



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

### **Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas**

#### **Carrera de Contabilidad y Auditoria**

**Impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en la ciudad de Cuenca**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del  
título de Contadora Pública Auditora**

**Modalidad: Proyecto Integrador**

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**

**C.I: 010511315-3**

**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**

**C.I: 0105400410**

**Tutora:**

**Eco. Elizabeth del Rocío Tacuri Capelo, Mgst.**

**CI: 010378597-8**

**Cuenca - Ecuador**

**2018**



## Resumen

El presente trabajo tiene como objetivo realizar un estudio sobre el impacto contable y tributario a los productores e importadores de licores producto de la implantación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas en la ciudad de Cuenca, cuáles fueron los efectos por los cambios que se dieron en la misma y de qué manera incidió en las empresas dedicadas a esta actividad.

Toda la metodología utilizada para la elaboración de este proyecto, consistió en la recopilación de información fidedigna y confiable tomada de las páginas de organismos gubernamentales como son: la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, el Banco Central del Ecuador, el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos; y, demás páginas que aportaron con información.

Con el fin de realizar un análisis a los estados financieros y con la ayuda de indicadores llegar a determinar si la reforma de esta ley fue favorable o desfavorable para el sector licorero, y de esta manera identificar también la solvencia en la que se encuentra cada entidad. Por el contrario, al revisar los tributos recaudados, se determinará cuáles fueron los cambios que se produjeron en cada tributo y si estos cambios fueron positivos o negativos para el fisco y para las empresas a estudiar; sobre todo, llegar a demostrar el impacto que causó esta ley.

Esta ley fue expedida como una ley emergente, tuvo como finalidad controlar el consumo excesivo de productos que son perjudiciales para la salud; sin embargo, esta produjo estragos en los sectores manufactureros dedicados a la actividad licorera.

**Palabras clave:** Impacto contable, Impacto tributario, Organismos de control, Medios de pago, Impuestos indirectos, Razones financieras, Producción e importación, Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.



## **Abstract**

The present work has like objective realize a study on the accounting and tributary impact to the producers and importers of liqueurs product of the implantation of the Organic Law for the Balance of the Public Finances in the city of Cuenca, what were the effects by the changes that occurred in the same and how it affected the companies dedicated to this activity.

All the methodology used for the elaboration of this project, consisted in the collection of reliable and reliable information taken from the pages of government agencies such as: the Superintendence of Companies, the Internal Revenue Service, the Central Bank of Ecuador, the National Institute of Statistics and Census; and, other pages that contributed with valuable information for the execution of this work.

In order to perform an analysis of the financial statements and with the help of indicators to determine if the reform of this law was favorable or unfavorable for the liquor sector, and in this way also identify the solvency in which each entity is located. On the other hand, when reviewing the taxes collected, it will be determined which were the changes that occurred in each tax and if these changes were positive or negative for the Treasury and for the companies to study; above all, get to demonstrate the impact caused by this law.

Although this Law was issued as an emerging law, its purpose was to control the excessive consumption of products that are harmful to health; however, this caused havoc in the manufacturing sectors dedicated to liquor activity.

**Keywords:** Accounting impact, Tax impact, Control bodies, Means of payment, Indirect tax, Financial reasons, Production and importation, Organic Law for the Balance of Public Finance.



## Índice de contenidos

RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	3
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	4
CLÁUSULA DE LICENCIA Y AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL .....	9
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL .....	12
AGRADECIMIENTO .....	13
DEDICATORIA .....	14
CAPITULO I .....	16
1.1 Reseña Histórica Del Sector Productores E Importadores De Licores En La Ciudad De Cuenca.....	16
1.2 Antecedentes De Producción e Importación de licores en la Ciudad de Cuenca. ....	17
1.3 Estadísticas de los Productores e Importadores de licores. ....	18
1.4 Estadísticas de licores de mayor consumo .....	19
1.4.1 Productos de licor industrial .....	19
1.4.2 Productos de licor artesanal.....	21
1.5 Organismos de Control.....	22
1.5.1 Servicio de Rentas Internas (SRI) .....	22
1.5.2 Servicio Nacional de Aduana (SENAE) .....	23
CAPITULO II .....	25
MARCO TEÓRICO .....	25
2.1 Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Publicas .....	25
2.1.1 Importancia .....	25
2.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).....	26
2.2.1 Importancia .....	26
2.3 Impuestos Indirectos .....	27
2.3.1 Impuesto al Valor Agregado.....	27
2.3.2 Impuesto a los Consumos Especiales.....	29
2.4 Cambios efectuados en la Ley con relación a los Impuestos Directos e Indirectos ....	30
2.5 Medios De Pago. ....	32
2.5.1 Uso Del Dinero Electrónico, Tarjetas De Crédito Y Debito. ....	32
2.6 Modificaciones en La Devolución del Impuesto Al Valor Agregado.....	33
2.7 Modificaciones en el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) .....	34
2.8 Normas Regulatorias Para Productores E Importadores De Licores.....	35

### Autoras:

Magali Alexandra Matute Merchán  
Jenniffer Cecilia Campoverde Muñoz



2.8.1 Normas De Comercialización .....	35
2.8.2 Normas De Producción. ....	36
2.8.3 Normas Ambientales .....	38
CAPITULO III .....	40
DIAGNOSTICO SITUACIONAL.....	40
3.1 INTRODUCCION.....	40
3.2 JUSTIFICACIÓN .....	40
3.3 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION .....	43
3.4 Análisis tributario externo para productores e importadores de licores de la ciudad de Cuenca.....	44
3.4.1 Análisis a los tributos recaudados .....	45
3.5 Recaudo de Impuestos Indirectos en el mercado de licores en el año 2015 en comparación con el año 2016.....	50
3.5.1 Cambios en los precios de venta de licores .....	55
3.5.2 Cambios en las cantidades vendidas de licores .....	57
3.5.3 Estudio de la base imponible en los diferentes impuestos establecidos por la Ley .....	60
3.5.4 Análisis a la producción de bebidas alcohólicas.....	65
3.6 Análisis contable interno para productoras e importadoras de licores.....	68
3.6.1 Evaluación a los Estados Financieros .....	70
3.6.2 Evaluación a las cuentas que fueron afectadas por los cambios en la ley.....	77
3.7 Análisis a los usos de los medios de pago de la productoras e importadoras.....	88
3.8 Sistemas de evaluación para productores e importadores de licores.....	92
3.9 Situación actual de las productoras e importadoras.....	93
CONCLUSIONES .....	96
RECOMENDACIONES .....	98
BIBLIOGRAFIA.....	99



## Índice de Tablas

Tabla 1. Total de impuestos recaudados del año 2016 con respecto al 2015 .....	45
Tabla 2. Total de impuestos indirectos recaudados del año 2016 con respecto al 2015. ....	49
Tabla 3. Recaudación total de impuestos indirectos de bebidas alcohólicas y cerveza .....	50
Tabla 4. Recaudación total del ice de bebidas alcohólicas incluida la cerveza y su contribución sobre el total del ICE .....	53
Tabla 5. Recaudación total de IVA e ice de bebidas alcohólicas de las industrias del Azuay .....	54
Tabla 6. Variaciones anuales de inflación por división de productos, según el índice de precios al consumidor .....	56
Tabla 7. Total del gasto de consumo final de los hogares por producto .....	58
Tabla 8. Total del gasto de consumo final de los hogares por producto. ....	58
Tabla 9. Industrias de bebidas alcohólicas con mayor desarrollo económico en Cuenca. ....	59
Tabla 10. Industrias de bebidas alcohólicas con mayor desarrollo económico en Cuenca. .	59
Tabla 11. Recaudación total de IVA en ventas de bebidas alcohólicas de las industrias locales .....	60
Tabla 12. Reformas de la base imponible de impuesto a los consumos especiales año 2015 y 2016. ....	62
Tabla 13. Industrias dedicadas a la producción e importación de bebidas alcohólicas. ....	69
Tabla 14. Estudio Corporación Azende S.A .....	71
Tabla 15. Análisis a los estados financieros de la industria Toscana/Cósmica Cía. Ltda. ....	73
Tabla 16. Observación a los estudios financieros de Embotelladora Azuaya EASA S.A .....	74
Tabla 17. Estudio a los estados financieros de Industria de Alimentos los Andes & Ron San Miguel. ....	76
Tabla 18. Recaudación total de impuestos con mayor contribución .....	83
Tabla 19. Recaudación total de impuestos indirectos y su contribución .....	85
Tabla 20. Recaudación total de impuesto a la renta de las industrias licoreras de Cuenca y su contribución. ....	87
Tabla 21. Recaudación total de impuesto a la salida de divisas de las industrias licoreras de cuenca y su contribución. ....	87

### Autoras:

Magali Alexandra Matute Merchán  
Jenniffer Cecilia Campoverde Muñoz



Tabla 22. Recaudación total de impuesto al valor agregado (IVA) de las industrias licoreras de la ciudad de cuenca y su contribución..... 88

Tabla 23. Recaudación total de impuestos a los consumos especiales (ICE) de las industrias licoreras de la ciudad de cuenca y su contribución (RECAUDACION ICE) ..... 88



## Índice de Gráficos

Gráfico 1. Total de impuestos recaudados del año 2016 con respecto al 2015 .....	47
Gráfico 2. Total de impuestos indirectos recaudados del año 2016 con respecto al 2015... 49	
Gráfico 3. Recaudación total de impuestos indirectos de bebidas alcohólicas y cerveza .... 51	
Gráfico 4. Recaudación total del ice de bebidas alcohólicas incluida la cerveza y su contribución sobre el total del ice .....	53
Gráfico 5. Variaciones anuales de inflación por división de productos, según el índice de precios al consumidor .....	57
Gráfico 6. Total de importaciones de bebidas alcohólicas en el Ecuador .....	64
Gráfico 7. Producción total de las industrias del Ecuador.....	66
Gráfico 8. Producción total de bebidas alcohólicas en las industrias.....	68
Gráfico 9. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a las empresas Industriales, sobre los cambios en los activos corrientes. ....	77
Gráfico 10. Situación actual de las empresas estudiadas .....	79
Gráfico 11. Recaudación total de impuestos con mayor contribución.....	84
Gráfico 12. Impuestos de mayor incidencia.....	85
Gráfico 13. Recaudación total de impuestos indirectos y su contribución.....	86
Gráfico 14. Uso de los medios de pago .....	91
Gráfico 15. Situación actual de las empresas productoras e importadoras de licores de la Ciudad de Cuenca. ....	95

### Autoras:

Magali Alexandra Matute Merchán  
Jenniffer Cecilia Campoverde Muñoz





Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio  
Institucional

---

Magali Alexandra Matute Merchán en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **“Impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en la ciudad de Cuenca”**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, diciembre de 2018

---

Magali Alexandra Matute Merchán

C.I: 010511315-3



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio  
Institucional

---

Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **“Impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en la ciudad de Cuenca”**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, diciembre de 2018

Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz

C.I: 0105400410



### Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Magali Alexandra Matute Merchán, autora del trabajo de titulación **“Impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en la ciudad de Cuenca”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, diciembre de 2018

---

Magali Alexandra Matute Merchán

C.I: 010511315-3



### Cláusula de Propiedad Intelectual

---

Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz, autora del trabajo de titulación **“Impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en la ciudad de Cuenca”** certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, diciembre de 2018

Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz

C.I: 0105400410



## **Agradecimiento**

Agradecemos en primer lugar a Dios por guiarnos en esta gran etapa de nuestras vidas, a la Universidad de Cuenca por la oportunidad brindada de adquirir conocimientos en sus aulas y a sus ilustres maestros.

En especial a nuestra tutora la Eco. Elizabeth Tacuri por compartir sus conocimientos, su paciencia, dedicación para así poder llegar a entender de mejor manera nuestro tema de tesis; y al Ing. CPA. Fabián Ayabaca por brindarnos su apoyo.

A las empresas industriales que nos proporcionaron información relevante y confiable para la ejecución de este proyecto las cuales son: Corporación Azende, Embotelladora Azuaya, La Toscana Cósmica y Los Andes Ron San Miguel.

A nuestros padres por su comprensión y apoyo incondicional, en nuestra formación académica ya que nos prepararon para el futuro, haciendo de nosotras unas grandes profesionales.



## DEDICATORIA

Este proyecto lo dedico a mis padres, EDUARDO Y SAIDA, por haberme brindado su apoyo incondicional, en especial a ti mamita que, de no haber sido por Ud., no habría culminado con esta meta, pues a pesar de todo creyó en mí, simplemente gracias por su paciencia, su aliento y por enseñarme que no debo rendirme ante los obstáculos que se me presenten en la vida.

A mis hermanos Sara, Cristian, Walter y a ti ñaño Juan Carlos, que a pesar que estas con Dios sentí que en cada paso que daba tú me acompañabas y me alentabas, gracias a todos Uds. porque me brindaron su apoyo moral y emocional para que así pueda culminar con mis estudios.

A mi hijo Francisco, por su comprensión y paciencia porque fueron horas y momentos que no pude compartir con él, por dedicar tiempo a mi proyecto; gracias amor mío por ser mi inspiración y pilar fundamental en mi vida; y; a mi esposo por el apoyo brindado pues fuiste una de las personas que también creyó en mí y no permitiste que desmayara en los momentos que parecía que me rendía y pude culminar con esta añorada meta. ¡Dios los bendiga a todos!

A Jennifer Campoverde mi compañera de tesis que, a pesar de nuestras diferencias y controversias, hemos construido un lazo de amistad muy grande y pudimos culminar con este gran proyecto.



## DEDICATORIA

Este trabajo y esta meta tan añorada se la dedico de manera especial a las dos personas que fueron y siempre serán los motores principales en mi vida, al finalizar este sueño, mi abuelita MARIA ISAURA y mi mami RUTH CECILIA, por la paciencia, el apoyo y sobre todo el ya falta poco no se rinda, un gracias de corazón por toda la confianza que depositaron en mí, no tengo palabras para agradecerte mami chola por todas esas noches duras para el ingreso a la gran universidad y hoy que culmino este gran peldaño en mi vida es suyo, al igual mamita aunque jamás disfrutaste de mis triunfos y fracasos, siempre le tenía presente y hoy más que nunca porque también esta meta es suya, Dios les pague a las dos por todo y por creer en mí, y por la espera para tan anhelada meta.

A mi hermosa hija Luciana por prestarme su tiempo, su ternura, su amor y más que nada su comprensión y paciencia por idas y venidas al no haber podido compartir como me lo pedía.

A mi esposo por la comprensión, la espera y el apoyo para ver este sueño hecho realidad, su apoyo incondicional al ser esa persona que me motivo a seguir adelante con este proyecto superando todos los obstáculos que se me presentaban a lo largo de esta gran meta.

A mi súper compañera y futura colega Meg Alex Matute un gracias por toda su comprensión y paciencia brindada, solo resta decir que gane una amiga y formamos una linda amistad, luego de tanto llegamos a la cima tan esperada.



## CAPITULO I

### ANTECEDENTES

#### 1.1 Reseña Histórica Del Sector Productores E Importadores De Licores En La Ciudad De Cuenca.

El conocer la historia de los productores e importadores de licores de la ciudad de Cuenca, conlleva a visualizar, el impacto contable y tributario que sufren las empresas de licores producto de la reforma a la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, por ello es necesario revisar el pasado, conocer la historia, los cambios que ha sufrido este sector a lo largo del tiempo y recuperar esa época que marcó una forma de vida para los cuencanos, ya que el consumo de licor desde tiempos remotos lo caracterizaba su poder curativo y combatía ciertas enfermedades en la actualidad su uso es para distintas situaciones. Hoy en día el mercado ofrece diversos tipos de bebidas alcohólicas como por ejemplo cerveza, wiski, tequila, entre otros.

Cabe recalcar que desde tiempo atrás los productores e importadores de licor ya debían cumplir cierta reglamentación, por citar la Ley del Estanco de Alcoholes que fue creada con el fin de acaparar ingresos para el estado (Diario El Mercurio, miércoles 15 De junio De 1932), no obstante, considerar que cada norma o regla que se publica en tiempo pasado o actual, encamina a un mejor futuro sin duda contribuye al desarrollo económico.

Otra de las formas de crecer en el ámbito productivo es con la firma o convenios con países desarrollados ya que estos encaminan a mejorar los productos y a crecer competitivamente en un mercado actual, considerar también a los grandes emprendedores que hoy en día son grandes empresas productoras y también importadoras de licores, tratar por ejemplo de un emprendedor de agave o penco es notar el avance de la producción, elaboración y la transformación de esta planta a un exquisito licor como es el Tequila, o de la transformación de la caña de azúcar a deliciosos aguardientes.

Los principales productores e importadores de licor en la ciudad de Cuenca son: Embotelladora Azuaya que fabrica el producto Cristal, Corporación Azende que fabrica el producto Zhumir, Alimentos Ecuatorianos los Andes & Ron San Miguel que





fabrica el producto Ron San Miguel, y La Toscana Cósmica que fabrica los vinos Riunit; situar a estas empresas es importante por sus inicios y su contribución al desarrollo de este sector desde hace años atrás. (Cuzco & Álvarez, 2011)

## **1.2 Antecedentes De Producción e Importación de licores en la Ciudad de Cuenca.**

De acuerdo a algunos documentos encontrados, reflejan el desarrollo económico e industrial de la ciudad de Cuenca.

En el siglo XX aparece la primera industria textil Pasamanería Tosí una de las primeras empresas industriales, con el pasar del tiempo lo artesanal se va convirtiendo en industrial y da paso a la creación de la industria licorera Embotelladora Azuaya, convirtiéndola en la pionera dentro de este ámbito industrial, la misma que se fortalece con la empresa Uzhupud, fabricante de la marca conocida en el medio local como Zhumir, las mencionadas, entre otras se encuentran las compañías fundadoras del auge productivo en la ciudad de Cuenca desde el año 1924.

Sin olvidar que desde siempre la agricultura y la artesanía han estado en la cotidianidad de los cuencanos, seguida de la industria. Sin duda alguna por la reducción de exportaciones se origina cambios en la productividad esto da paso al incremento de producción de maíz, papas, cebada, ovejas, y derivados de caña de azúcar. La producción de caña de azúcar cada vez incrementaba notablemente alcanzando a producir 3.250 barriles en el año 1849.

El desarrollo industrial de esta empresa licorera revela su producción en un 60% a nivel nacional en el año 1925.

El inicio de la importación en la ciudad de Cuenca se da a partir del siglo XVIII con los sombreros de paja toquilla que llegaban desde el norte de Perú con el tiempo la participación de la Gran Hacienda Económica aprovecho para hacer importaciones Europeas en los años 1792-1837, de las distintas importaciones que se llevaron a cabo una fue de licores entre otros, ya que los licores en una reunión de los miembros de Hacienda resaltaba muy bien en aquella época con un licor fino.

Pero las destilaciones clandestinas de los derivados de caña de azúcar son muy conocidos desde la época colonial, es aquí donde Cuenca deja de importar



raspaduras y azucares de Zaruma y da un paso muy grande a exportar los mismos derivados hacia Alausí y Riobamba. (www.sri.gob.ec, 2016)

### **1.3 Estadísticas de los Productores e Importadores de licores.**

El presente trabajo de investigación reflejará la situación por la que atraviesa el sector industrial licorero en la ciudad de Cuenca, cualquiera sea el motivo para implantar tributos, los licores han sido blanco de imposiciones tributarias, de la misma manera los que más cambios han sufrido por la forma de tributar, da como resultado el comprar alcohol en Ecuador y por ende en la ciudad de Cuenca resulta muy caro, esto se debe a diferentes impuestos y restricciones que se establecen y son muy altas.

Razón de esto existen testigos de las grandes fluctuaciones que se ha tolerado en el transcurso de los años, actualmente se trata de productos de consumo masivo, las modificaciones que se vienen dando a través del tiempo en la ley, se debe a crear políticas para mejorar la salud de las personas por ende este gasto médico lo asume el estado, por ser el alcohol el primer factor de riesgo en lo que respecta a enfermedad y muerte prematura.

Enfocarse en lo contable y tributario se puede señalar que la implementación y reformas dadas a la ley también contemplan diferentes medidas la principal, frenar los abusos en el uso de beneficios tributarios.

Según datos Del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador señalan que entre enero y septiembre del año 2013 la importación aumento con relación al 2012 en los primeros nueve meses del 2012, el total de la importación fue de \$260.870,99 mientras que en el mismo periodo de ese año la cifra aumentó a \$818.313,79, sin embargo al comparar según estadísticas el 2012 con el 2016 sin duda la recaudación fiscal fue alta pero tuvo su efecto en las empresas ya que muchas personas dejaron de consumir licor de alto costo y por lo mismo los importadores bajaron sus importaciones, al contrario los productores pudieron ofertar más de lo que vendían anteriormente debido a la apreciación de licores nacionales.

Desde el año 2012 se ve un aumento triplicado en el precio de bebidas alcohólicas, por lo que las empresas dedicadas a la importación analizan los reajustes.



Datos de años atrás revelan la acelerada disminución en la cantidad importada que oscila entre el 70 y 85 por ciento en los años 2013 y 2016, los pequeños importadores ya no realizaban importaciones, la mayor secuela que se llevó las pequeñas y medianas empresas fue reducir mano de obra, razón de todas estas reformas en la ley refleja el incremento del ingreso de productos ilegales por las fronteras. (Comercio, mayo 14, 2014).

Hacer hincapié en la medida de salvaguardias también es importante ya que está dentro de la reforma de esta ley, con la balanza de pagos continua su curso. Desde el 1 de mayo la sobretasa del 10% se redujo al 5%, mientras que la sobretasa del 23.3% disminuyó al 11.7% las partidas arancelarias, es decir hablamos de 811 productos menos que en el 2015. Conforme a lo establecido por la máxima autoridad esto concluyó en el mes de junio del 2017. ([www.eltiempo.com.ec](http://www.eltiempo.com.ec), 2016)

## **1.4 Estadísticas de licores de mayor consumo**

### **1.4.1 Productos de licor industrial**

Según datos de la Asociación de Industriales de Licores del Ecuador (ADILE), en el país se comercializan 2'500.000 cajas de licores derivados de la caña de azúcar; cada año, y Azuay abastece con el 70% de la producción.

El otro 30% restante de empresas que aportan con su producción, están ubicadas en Guayaquil, Riobamba y Manabí, pues son zonas en las que se produce la caña de azúcar, materia prima de varios licores.

Es por ello que la provincia del Azuay se caracteriza por la producción de licor; pues dicho mercado es abastecido por empresas del sur del país.

Dentro de la ciudad de Cuenca existen cuatro industrias licoreras que son las principales en producir e importar productos de bebidas alcohólicas: Corporación Azende, Embotelladora Azuaya, La Toscana Cósmica y Ron San Miguel.

Al ser consideradas las de mayor importancia y magnitud, estas industrias son las encargadas de producir y procesar el aguardiente para que este apto para el consumo, pues el alto grado de alcohol que se logra en la destilación tiene que ser regulado. Debido a las disposiciones del gobierno actual, de aplicar mayor aranceles a las importaciones de bebidas alcohólicas, produjo que las empresas locales generen nuevos productos para abastecer al mercado nacional; es por este motivo

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



que en el mercado se puede encontrar diversos licores de todos los gustos y que van desde los 6 grados de alcohol, que suelen ser productos para jóvenes, existen otros tipos de 22 grados y finalmente están los licores que llegan a tener 56 grados de alcohol, este es preferido en las zonas de Manabí.

La embotelladora Azuaya, produce el aguardiente Cristal y también ha optado por producir el Gin Under, vodkas Premium y gama media, el whisky Black Castle e hizo innovaciones en sus aguardientes. Además, bebidas Ready-to-Drink (RTD), que son vodkas combinados con coco, sandía y piña colada y hierbas con guaraná.

Azende también realizó una diversidad de productos, elabora el Zhumir 38, una mezcla entre whisky borbón y ron con especias. Además, las bebidas RTD, el whisky Cuningham, los vodkas Liova Y ZMR, los rones Capitán Drake y Ronero, el Gin Liova y la sangría Venneto.

La Toscana Cósmica que cuenta con sus instalaciones en Cuenca, tiene la misma estrategia. Esta empresa se dedica a producir cerca de 100 tipos de licores, entre vinos de sabores, espumantes, cremas, gin y otros. Entre uno de sus licores está el vino KKO, que es un merlot al chocolate con cacao ecuatoriano.

Ron San Miguel, un producto cuencano que llega a todos los rincones ecuatorianos, a Estados Unidos y Europa; aparte del ron añejado ha creado variedad de cocteles, vodka y whisky con licencia de la Dixon, todos dirigidos fundamentalmente al mercado nacional, con apertura a Sudamérica, no en cantidades elevadas.

Sin embargo, la composición del mercado ecuatoriano ha variado, hasta hace unos 10 años el consumo de productos nacionales y de aguardientes tenía un nivel alto, pero por razones de mercado, al mejorar en la calidad y actitud de los consumidores los porcentajes han cambiado. Según el INEC un 79.2% de los ecuatorianos prefieren las bebidas de bajo grado de alcohol como las cervezas, en segundo lugar, están los aguardientes, con un 19.8% y en el tercero está el whisky con un 1%.

Dentro del gremio de las empresas formales del país, encontramos a varias compañías, que fabrican las marcas Caña Manabita, Traguito, Gallito, Trópico, Norteño, Paiza, Gran Duval, Fiesta Brava, Zhumir, Cristal y otras marcas que también están dentro del mercado licorero.

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



### 1.4.2 Productos de licor artesanal

Los productos de licor artesanal son una bebida alcohólica destilada dulce o seca, la mayoría de estas bebidas contiene un sabor a frutas, hierbas, o especias y algunas veces con un sabor a cremas maceradas y destilados, estos productos son creados como emprendimiento, pues su objetivo es que sea reconocido a nivel internacional y nacional, ya que el sabor y olor son únicos en su industrialización.

En la actualidad el mercado es altamente competitivo, por lo que las empresas deben mantener un mejoramiento continuo, seguido de la innovación de los productos con el fin de posicionarse en el mercado. Sin embargo, hay empresas que gozan no solo de alto posicionamiento, sino que además son líderes en estas actividades comerciales, por lo que las demás empresas buscan la manera de subsistir; es por eso que han innovado y creado nuevos productos.

Las bebidas tradicionales como la chicha es una bebida fermentada, elaborada del fermento de maíz de jora endulzada con panela; otra chicha que también existe es la que se hace con quinua, panela y se la fermenta con piña. Este tipo de bebida adquiere su sabor característico por la fermentación de la fruta con el dulce de caña (panela), la canela, el clavo de olor y la pimienta dulce. Además de esta bebida típica, también tenemos otras bebidas que provienen de la caña de azúcar y muy poco de uvas pero que también existen. De la caña de azúcar fermentada se obtiene el guarapo, una bebida dulce fermentada con un alto grado de alcohol, a partir de este se prepara una gran variedad de bebidas alcohólicas que son procesadas de forma rudimentaria en trapiches o fincas, haciendas del trópico y subtropical o en modernas industrias. También tenemos otra bebida que es muy conocida y apreciada por propios o extraños las famosas puntas, que es el alcohol puro de caña, esto le podemos encontrar en los sectores donde se produce la caña de azúcar materia prima primordial para producirla.

Existe la elaboración de preparados a base de alcohol con frutas, que lo hacen las amas de casa. Por ejemplo, en Quito es común un brindis con el famoso canelazo; que consiste en hervir agua, canela, naranjilla, azúcar y alcohol. No puede faltar en sus fiestas; pues esta bebida se sirve muy caliente.



En Cuenca, se prepara una bebida que es conocida como el nombre del tradicional draquecito, ésta también es una bebida caliente que se prepara con una infusión de ataco, canela, azúcar y alcohol de caña.

Otra bebida artesanal que es muy conocida es el tradicional licor Pájaro Azul, típico de la provincia de Bolívar, es utilizado para celebrar las fiestas populares de Guaranda, este es un destilado de la caña de azúcar fermentada y su peculiar nombre es debido a su color azulado.

Destilería Bonanza es una micro-destilería en Ecuador, su objetivo es crear una nueva línea de licores y cervezas artesanales, utilizan recetas de licor con materia prima de la zona manabita, rica en suelo y sol para su máximo sabor y calidad; los ingredientes que utilizan para elaborar la cerveza artesanal son: la malta, lúpulo y agua; como es costumbre de utilizar la levadura correcta para cada tipo de cerveza; con excepción de unas cervezas belgas, cada botella es hecha cuidadosamente a mano, pues esta destilería garantiza sus productos a su máxima calidad.

Los productores de este tipo de licores están de acuerdo con que se realice una ordenanza para que se regule la venta de estas bebidas. Sin embargo, de acuerdo a información en donde se documentaba que en todas las ciudades que se expendía este tipo de alcohol, esto no ha funcionado, solo ha ocasionado que se multiplique el contrabando. Es por esto que la mayoría de licores artesanales no se los expende directamente, sino que son distribuidos a las grandes empresas para que sean procesados y de esta manera puedan ser vendidos al público, por lo que la venta de estos aguardientes debido a que poseen un alto grado de alcohol pueden provocar graves daños a la salud, inclusive la muerte.

## **1.5 Organismos de Control**

### **1.5.1 Servicio de Rentas Internas (SRI)**

El Servicio de Rentas Internas es un organismo de control autónomo del Estado de Ecuador, cuya función primordial es el cobro de los impuestos, el mismo que dispone de una base de datos de todos sus contribuyentes; por tanto, viene realizando una serie de reformas en algunas de sus leyes para mantener el equilibrio en la coyuntura económica.

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



El Gobierno Nacional viene implementando acciones para enfrentar la compleja situación económica que es provocada por factores externos (caída de precios de petróleo y apreciación del dólar), que son parte de un programa económico integral y que se recoge en la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas. (www.sri.gob.ec, 2017)

Sin embargo, no es suficiente por lo que se ven en la obligación de realizar algunas reformas a dicha Ley, una de ellas es incrementar la tarifa del Impuesto a los Consumos especiales de los licores, excepto los artesanales. El objetivo es verificar la contribución de los licores respecto a las demás bebidas que contienen alcohol y con ello disminuir el consumo de las bebidas alcohólicas. Debido al incremento de este tributo lo que ha provocado es que el consumo de bebidas alcohólicas no disminuyera sino más bien se trasladó al contrabando y a la producción informal, es decir, estos no pagan tributos en los cobros de los impuestos indirectos que estaban relacionados con la venta de bebidas alcohólicas.

Debido a que la venta de bebidas alcohólicas es regulada por el régimen tributario, deben acatar las resoluciones de Ley que les impongan.

### **1.5.2 Servicio Nacional de Aduana (SENAE)**

El contrabando representa para el país y para la producción nacional una amenaza, pues la mercadería introducida de países extranjeros al territorio nacional, mucha de las veces llega en condiciones más favorables para el consumidor, ya sea porque sus precios son bajos, pues no pagan aranceles o por lo que absorbe cierta parte del mercado, trayendo como consecuencia para las productoras nacionales la reducción de sus ventas y desmotivando al desarrollo de nuevos productos.

En el Ecuador no existe un porcentaje determinado, ni un reporte exacto de cuantos productos de bebidas alcohólicas entra a territorio nacional de manera ilegal; sin embargo, no existen reclamos o denuncias por parte de las productoras e importadoras o asociaciones de licores, lo que da a entender que este problema económico no afecta en gran medida a la industria dedicada a esta rama.

Debido a que existe un cierto grado de contrabando en el país, ya sea por el comercio informal de bebidas alcohólicas o por muchos otros aspectos que se pueden



presentar en la sociedad; el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador realiza un papel muy importante a la hora de realizar un estricto control eficiente y eficaz en el comercio exterior para de esta manera se promueva una competencia justa en los sectores económicos; y por tanto exista un cambio positivo en dichos sectores.





## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Publicas**

El país enfrenta situaciones difíciles en la economía, ya que se produjo una notable reducción de recursos en la caja fiscal, producto de la baja del petróleo a escala mundial y de la apreciación del dólar, el Estado decidió tomar acciones que mitiguen esta situación y se vieron en la necesidad de expedir una ley de carácter económico urgente.

El Gobierno Nacional presentó este proyecto de ley con el fin de mejorar el sistema tributario del país, para que este permita defender la progresividad, la redistribución y la equidad en el Ecuador, también para garantizar un sistema fiscal más justo y equitativo.

La Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, fue la cuarta norma jurídica aprobada por la Asamblea Nacional, de las cuales un gran porcentaje incentivan y fomentan directamente la inversión nacional y extranjera pública y privada para la reactivación de la economía, con reglas sumamente claras que fortalecen la seguridad jurídica.

##### **2.1.1 Importancia**

Esta norma fue expedida como una ley económica urgente; y en esta se establecieron importantes modificaciones con relación al proyecto original, principalmente en lo referente al Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) para bebidas azucaradas, cerveza industrial y bebidas alcohólicas; y, también se realizaron reformas en la devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA), ofrece beneficios tributarios para los usuarios de dinero electrónico hasta el 2019 para los que usan medios de pago electrónico. En lo que concierne al ISD también se realiza cambios en cuanto al dinero que se puede llevar a países extranjeros.

Esta normativa tiene como objetivo fortalecer la dolarización, generar cambios en los hábitos alimenticios enfocados en la prevención de enfermedades o que sean nocivos para la salud y corregir abusos en los beneficios tributarios y redistribución.

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



La ley lo que pretende es regular o desincentivar el consumo excesivo de ciertos productos que, según la Organización Mundial de la Salud (OMS), pueden afectar gravemente a la vida de las personas. Es por este motivo que se contempla el incremento de los precios a las bebidas alcohólicas, a los cigarrillos y a todo lo que pueda afectar a la salud y bienestar de los individuos.

## **2.2 Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)**

En el Ecuador se han presentado un sinnúmero de cambios, tras algunas reformas legales. Debido a que el cumplimiento tributario día a día es algo complejo por las diferentes formas de tratar un mismo asunto tributario; La ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), es una ley que asigna cuales son los parámetros que deben considerarse al momento de hacer el pago de los tributos. Esta ley que también fue reformada debido a las situaciones fortuitas por las que tuvo que atravesar el país, busca la manera de orientar a los contribuyentes para que realicen sus obligaciones con el fisco. El sistema tributario es un instrumento fundamental de política económica que, además de proporcionar recursos al Estado, trata de contribuir a la estabilidad económica y regular conductas perjudiciales para la salud e incentivar a actividades que preserven el medio ambiente.

Con la modificación de esta ley se crean incentivos importantes para fomentar el uso de tarjetas de crédito, tarjetas de débito y moneda electrónica, estos son instrumentos de mucha importancia para mantener el actual régimen monetario de nuestro país. El sistema tributario ofrece beneficios tributarios a adultos mayores y personas con discapacidad, con la finalidad de que todos sean beneficiados con los cambios que se produjeron en esta ley.

### **2.2.1 Importancia**

Es muy necesario conocer y aplicar la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), así como sus reglamentos, todos los contribuyentes deben estar informados acerca de los cambios que se han dado en dicha ley ya que cada año El Servicio de Rentas Internas está realizando cambios en algunos impuestos, pues es muy sustancial conocer cuales fueron estas reformas; porque algunos de ellos benefician a los sujetos pasivos; también es de suma importancia dar a conocer sus derechos y



obligaciones en materia tributaria. El objetivo de esta ley es recaudar fondos para que el Estado pueda cumplir con sus funciones de generar justicia social, especialmente lograr una mayor recaudación de impuestos indirectos. La misión de esta ley es regular las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de estos.

## **2.3 Impuestos Indirectos**

Dentro de los Impuestos indirectos tenemos los siguientes:

### **2.3.1 Impuesto al Valor Agregado**

El Impuesto al Valor agregado es un tributo que se grava al consumo o transferencia de servicios y bienes; gravado sobre el precio, incluidos impuestos como el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables.

Este impuesto será gravado a todo consumo o transferencia de bienes o servicios con 12% de IVA, excepto las que tienen tarifa 0% o no estén sujetas al impuesto, según lo especificado en la ley; pues para el año 2016 debido a las reformas realizadas será gravado los bienes y servicios con una nueva tarifa del IVA que sería el 14%.

Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles. (www.sri.gob.ec, 2018)

También se considera transferencia de dominio:

“Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que transfieran el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aunque se efectúe a título gratuito, independientemente de las condiciones que pacten las partes.” (Rivadeneira, 2008, pág. 3)

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculando



sobre la base imponible de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido solo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. (www.sri.gob.ec, 2018)

En las importaciones, la base imponible, será el resultado de sumar al valor CIF o Valor de Aduana los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y demás valores que generen gastos; que estén en la declaración de importación y en los demás documentos respectivamente.

Por tanto el IVA, es un tributo que lo deben pagar todas las personas que compren un bien o servicio que grave este impuesto, sin importar la capacidad de tributación de los individuos, sino más bien depende de la necesidad de los contribuyentes al consumo.

El Hecho generador del IVA se manifiesta al momento que dos personas realizan un acto de comercio; por lo general una de ellas debe hacer de esta actividad una manera habitual, se debe considerar:

El IVA es un tributo que se graba a los servicios prestados en el territorio nacional, ya sea que el pago se lo realice dentro o fuera del país, por lo que se entiende que el servicio es prestado en territorio propio, cuando la actividad es encontrada en el Ecuador.

Según el Artículo 54, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, están exentas de IVA aquellas transferencias de:

- Aportes en especie a sociedades.
- Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal.
- Ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo.
- Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades.



- Donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas; y, a instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas.
- Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores.
- Las cuotas o aportes que realicen los condóminos para el mantenimiento de los condominios dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de gastos comunes en urbanizaciones.

### **2.3.2 Impuesto a los Consumos Especiales**

El Impuesto a los Consumos Especiales es un tributo que se grava al consumo de bienes que se consideran lujosos o que perjudican a la salud de las personas y lo que se pretende es disminuir el volumen de estas adquisiciones.

Este impuesto se aplica a los bienes y servicios tanto de origen nacional como importado, según lo que se encuentre detallado en el artículo 82 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Para el primer caso, el hecho generador en el caso de consumos de bienes de producción nacional será la transferencia, a título oneroso o gratuito, desde el fabricante o prestador de servicios dentro del periodo respectivo. En el caso de los bienes importados, el hecho generador será su desaduanización. Las transferencias a consignación también originan ICE.

El ICE es un impuesto que se grava al consumo de bienes, tales como: bebidas azucaradas, bebidas alcohólicas, cigarrillos, vehículos y bienes costosos; en la actualidad los servicios de telecomunicaciones y de radio se encuentran gravados con este impuesto. Este es un impuesto que tiene varios propósitos como influenciar en los patrones de consumo de la población, gravar a bienes de lujo o simplemente recaudar mayores ingresos.

La base imponible de este impuesto, ya sea de producción nacional o bienes importados, se lo definirá basándose en el precio de venta al público sugerido por el fabricante o importador, menos el IVA y el ICE, o también se utiliza los precios referenciales que mediante resolución establezca el Director General del Servicio de Rentas Internas. A dicha base imponible se aplicará las tarifas ad-valorem que se establezcan en la ley; ya sea al 31 de diciembre de cada año o cada vez que se



introduzca una modificación al precio, los productores o importadores darán a conocer al SRI la nueva base imponible y los precios de venta sugeridos para los productos elaborados o importados por los mismos.

## **2.4 Cambios efectuados en la Ley con relación a los Impuestos Directos e Indirectos**

Tras las situaciones críticas que tuvo que atravesar el país, como se había mencionado en el capítulo anterior la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Publicas fue expedida como una ley económica de carácter urgente, la Asamblea Nacional aprobó el pasado 26 de abril del 2016, con la finalidad de reactivar la economía del país frente a la caída de ingresos fiscales; este proyecto entro en vigencia el primero de junio del 2016, con esto el gobierno esperaba recaudar \$335 millones en lo que faltaba para que culmine el año; y, \$492 millones en el 2017, según detalles del SRI.

Los principales cambios que se dieron con la aprobación de esta ley son las siguientes:

- El Impuesto al Valor Agregado desde el mes de junio del año pasado, tendría un incremento de precios por el alza del impuesto en dos puntos porcentuales del 12% al 14% y sería aplicable desde el primer día laborable del mes siguiente de entrada en vigencia la norma, excepto para las provincias que fueron afectadas por la catástrofe del 16 de abril de 2016.

El incremento de dos puntos del IVA provocaría, un aumento de 1,8% en el precio final de los bienes y servicios gravados con este impuesto, pues se trata de un alza moderada, pero que ocasionaría una disminución en el consumo de bienes y servicios de los hogares, debido que para las personas en extrema pobreza significaría menos dinero y por ende menos consumo.

Sin embargo fueron muchas las especulaciones que se dieron por el alza del impuesto, pero a pesar de esto el aumento del IVA al 14% en el 2016, tuvo como finalidad la reconstrucción y reactivación económica y productiva de las provincias que fueron afectadas por la catástrofe.



- El incremento del Impuesto a los Consumos Especiales en los cigarrillos, bebidas azucaradas y bebidas alcohólicas también fue uno de los cambios que se realizó a la norma, el aumento del tributo para los cigarrillos pasó del 0,1310 por unidad a 0,16 para este producto; el incremento para las bebidas gaseosas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por litro de bebida; fue uno de los que más controversias generó durante su aprobación. Estas bebidas subirían a \$0,25 por litro de gaseosa pero al no ser aceptada por los empresarios quedo en \$0,18 por cada 100 gramos de azúcar; por litro de bebida, excepto las bebidas energizantes, lácteas, agua mineral y los jugos que contengan más del 50% de pulpa de fruta. Para las bebidas alcohólicas incluida la cerveza industrial, el impuesto sube de \$7,24 a \$12,00 por litro de alcohol puro, con esto lo que se pretendía era recaudar \$71 millones en el 2016 y \$114 millones en el 2017, según datos del Servicio de Rentas Internas. También se crea un ICE para la telefonía móvil y fija de las sociedades del 15%.
- Se incluye en esta norma el uso del dinero electrónico con la finalidad de incentivar a los usuarios a realizar sus pagos mediante una aplicación del teléfono móvil, a utilizar las tarjetas de crédito y de débito para realizar sus adquisiciones, esto también generaría un beneficio para los que realicen transacciones con dinero electrónico, pues se les devolverá el 2% y 1% a los pagos efectuados con tarjetas de crédito, de débito y prepago que sean emitidas por el sistema financiero nacional. Estos valores serán reembolsados en dinero electrónico pero existen límites para la aplicación de este beneficio.
- La asignación de recursos para los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD); ya no sería fija; al contrario se fijaría según el proyecto y debido a la presión que se generó en la economía, de manera variable, pues se les asignará los recursos en función de los ingresos que disponga el Fisco.
- La Salida de Divisas al Exterior, también sufrió cambios por la aprobación de esta norma; antes de que esta ley entre en vigencia, los ecuatorianos y extranjeros que salían del país podían viajar hasta con \$11170,00 en efectivo, pues no pagaban el 5% del impuesto; tras la aprobación de esta ley se



disminuyó hasta tres salarios básicos unificados del trabajador; es decir hasta \$1098,00 y un salario básico adicional por cada menor de edad que desee viajar al exterior, estos montos estarían exentos del pago del impuesto.

- Las transferencias al exterior, envíos o traslados, excepto mediante tarjetas de crédito o débito, se encuentran exentas del impuesto a la salida de divisas hasta por tres salarios básicos; es decir hasta por \$1098,00, el monto máximo de estas transacciones serán reguladas por el SRI.
- La devolución del Impuesto al Valor Agregado a una persona de la tercera edad, estos contribuyentes podrán acceder a una devolución del IVA de \$87,84; el 12% que equivale hasta dos remuneraciones mensuales; antes de aprobarse este proyecto estas personas podían solicitar hasta \$219,60 mensuales que en ese entonces equivalían hasta cinco remuneraciones por mes.

## **2.5 Medios De Pago.**

### **2.5.1 Uso Del Dinero Electrónico, Tarjetas De Crédito Y Débito.**

El proyecto investigativo tiende a revisar los distintos medios de pagos que se implementó en la reforma del año 2016 de la Ley Orgánica Para el Equilibrio de las Finanzas Públicas en el Ecuador y la forma como influyo en la Ciudad de Cuenca, citar sus conceptos, sus ventajas, sus formas de utilización, y su contribución a la sociedad, permite una perspectiva muy completa de las distintas modalidades de pago que se tiene en la actualidad ya sea por adquisición de un producto o un servicio.

El dinero electrónico o llamado también (Efectivo Desde Mi Celular) fue una de las implementaciones más destacadas de esta reforma ya que es un medio de pago que lo hizo el Banco Central Del Ecuador, en vez del dinero físico, se crea este medio de pago por el costo y el deterioro que se produce en la utilización y compra de billetes y monedas al país extranjero fabricante del dólar Estados Unidos de América.

La utilización de este medio muestra sus ventajas, un sistema rápido y seguro donde los ciudadanos pueden acceder las 24 horas del día, por el contrario, los ciudadanos que carecen de educación o analfabetismo son los que no pueden acceder a este





medio de pago, para su utilización lo único que necesita es tener un celular no es necesario inteligente.

Sin embargo, el Servicio De Rentas Internas informó a la ciudadanía que su uso tendrá un beneficio o devolución de 4 puntos del IVA al consumir y pagar su consumo o adquisición con dinero electrónico.

Hablar de las tarjetas de crédito y débito es hablar de documentos que permiten a su dueño realizar las adquisiciones de productos o servicios que el desee, sin tener que pagar en ese momento, ya que la entidad bancaria adquiere la deuda con la empresa que vende el producto o el servicio y es quien abona a esa empresa toda la deuda o parte de ella.

Su ventaja es que hoy en día las tarjetas de débito o crédito son los medios de pago más utilizados por las personas, cabe recalcar que en la tarjeta de crédito su cupo o préstamo lo concede la situación económica del titular. Y en la de débito la diferencia es que la deuda no lo adquiere la entidad bancaria, sino que el cargo de la compra es descontado de su cuenta ya sea esta de ahorro o corriente.

Su evolución tecnológica ha sido muy acogida en el mercado por lo que aumenta su riesgo de utilización estamos hablando de las desventajas que tienen la más habitual es el robo que tan solo con su número y fecha de caducidad puede realizar diferentes transacciones sin que el titular este por enterado por ello es muy bueno tener en cuenta las precauciones necesarias para su uso. (Rivas Cosios Mariela y Serrano Bravo Katty. (2010). Análisis de los medios pagos más utilizados)

El beneficio que reciben los ciudadanos al usar las tarjetas de débito o tarjetas prepago es un punto porcentual del IVA en las transacciones realizadas en la compra de bienes o servicios que tengan la tarifa 12% de IVA, pero estas deben estar sustentadas por comprobantes de venta válidos y emitidos a nombre del titular de las tarjetas. (Registro Oficial Suplemento 744, Publicado el 29 de abril de 2016)

## **2.6 Modificaciones en La Devolución del Impuesto Al Valor Agregado.**

Como es de conocimiento el IVA es el impuesto indirecto con mayor dinamismo en el país por su pago en todas las transacciones que se realizan, ya sean estas por



adquisición de bienes o servicios grabados con tarifa 12%. Considerar las formas de devolución conlleva analizar las reformas y cambios relevantes que sufrió este impuesto al incrementar su tarifa porcentual del 12% al 14% uno de los cambios que surgieron en el año 2015 al 2017.

La devolución del IVA por la utilización de Medios Electrónicos de Pago tiene su proceso, a través del SRI se procede a devolver a los beneficiarios es decir las personas naturales que mantengan cuentas de dinero electrónico cuyo derecho está establecido en la normativa legal. (SRI, Devolución Del IVA, 2016). Para lo cual será 2 puntos porcentuales del IVA en transacciones de compra de bienes o servicios pagadas con dinero electrónico, todas las adquisiciones deben estar sustentada en comprobantes de venta emitidos a nombre del titular.

De igual manera el SRI devolverá 1 punto porcentual del IVA en transacciones pagadas con tarjetas de débito, prepago o crédito en adquisiciones gravadas con 12% de IVA, los cuales deben estar soportados en comprobantes de venta emitidos a nombre del titular.

La devolución de IVA a las personas con discapacidad será por la adquisición de bienes y servicios de primera necesidad de uso o consumo personal se les devolverá a través de un cheque, cuenta bancaria u cualquier medio de pago, en un tiempo no mayor a 90 días. (Ley Orgánica Para El Equilibrio De Las Finanzas Públicas, Registro Oficial Suplemento 744 Del 29 De abril Del 2016).

## **2.7 Modificaciones en el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)**

Las reformas dadas en la Ley Orgánica Para El Equilibrio De Las Finanzas Publicas considera las modificaciones a las bebidas alcohólicas incluyendo la cerveza en donde la base imponible estará en función de los litros de alcohol puro multiplicados por el grado alcohólico expresado en la escala Gay Lussac. Por el contrario, si el precio ex fábrica o ex aduana supere el valor de 4.28 por litro de alcohol se aplicará adicionalmente a la tarifa específica, este precio se ajustará anualmente de acuerdo al Índice De Precios Al Consumidor.



El ICE no incluye el IVA por lo tanto será pagado por el fabricante o importador en una sola etapa o periodo, la base imponible se calculará y cobrará, el valor facturado del usuario final excluyendo los valores correspondientes al IVA y al ICE. (Ley Orgánica Para El Equilibrio De Las Finanzas Públicas, Registro Oficial Suplemento 744 Del 29 De abril Del 2016)

PRODUCTOS	Tarifa Específica	Tarifa AD VALOREM
Bebidas alcohólicas incluida la cerveza artesanal.	7.24 USD. POR LITRO DE ALCOHOL PURO	75%
Cerveza industrial	12 USD. POR LITRO DE ALCOHOL PURO	75%

## 2.8 Normas Regulatorias Para Productores E Importadores De Licores

### 2.8.1 Normas De Comercialización

En todo país, región, o ciudad la necesidad de contar con estándares y normas que regulen, la producción, elaboración, venta e importación de distintos productos es importante, en la actualidad existen leyes y códigos que permiten al producto competir nacional e internacionalmente una de estas normas que rige en todo el Ecuador son las ISO, todo productor e importador deberá acatar los procesos establecidos por esta norma y poder llevar su producto al mercado, el SRI y la Cámara de Industrias de Cuenca llevaran un registro de las bebidas alcohólicas que se comercialicen en la ciudad y el país.

Toda empresa de licor que, produzca, elabore o importe deberá estar inscritas en las instituciones del SRI, Cámara de Industrias de Cuenca y en el INEN para que llevando a cabo el proceso productivo obtenga su calificación otorgada por el INEN y pueda lanzar el producto al mercado, en caso de no encontrarse inscrito o registrado no podrá comercializarse en el país o ciudad.

Los productores, importadores y distribuidores de alcohol deberán acatar los procesos de producción, elaboración, fabricación, mantención y envase.

Cumplir con lo establecido por el Servicio Nacional De Aduana también es importante para los importadores ya que, en febrero del 2016, gran cantidad de licores como



vodka, whisky, ron y tequila ingresaron legalmente al país, pero no se podía comercializar libremente ya que en la (Resolución 300 de la SENA) establece el etiquetado obligatorio, que, en la cara principal de las botellas de licor antes mencionadas, debe venir desde la fábrica con el nombre del importador en Ecuador. No obstante, es necesario dar cumplimiento a todos los requisitos de comercialización que exige la ley. (www.turismo.gob.ec, 2010)

Al no cumplir con lo establecido en la ley conlleva al descontrol y el desorden en la ciudad por ello es cada vez más importante implementar leyes que regulen el buen funcionamiento en la ciudad, por citar lo que dice el “Código Orgánico Integral Penal en el artículo 393 de su última reforma con el fin de regular las ventas y consumo de licor en los espacios públicos de la ciudad de Cuenca señala que la venta de licor a menores de edad es una contravención y sanciona con pena preventiva la libertad de diez a treinta días para las personas que venden bebidas alcohólicas a niños, niñas y adolescentes. (www.eltelegrafo.com.ec, 2014). Sin perjuicio del cumplimiento del rotulado exigido por la normativa vigente.

Con estas normas desean minimizar el desorden en la ciudad y contribuir a una sociedad de jóvenes y adolescentes dedicados a actividades sanas dejando de lado el vicio del alcohol.

### **2.8.2 Normas De Producción.**

El Ministerio De Industria Y Productividad es la institución rectora del Sistema Ecuatoriano De La Calidad quien aprobó y notificó lo que el Instituto Ecuatoriano De Normalización o INEN presentó para mejorar las normas de control y calidad de productos que ofrece el país y pensando en el bienestar, salud y seguridad de las personas presenta el Proyecto Reglamento Técnico Ecuatoriano PRTE INEN 189, con el título “Rotulado De Bebidas Alcohólicas” en el cual toda bebida alcohólica que se comercialice sean estas de fabricación nacional o importadas estarán sujetas a lo que establezca este proyecto que se publicó en el Registro Oficial No. 499 del 26 de julio de 2011. De aquí parte que la actividad productiva sujeta al proceso a través del cual la actividad humana transforma a insumos la materia prima.

Hablar del proceso productivo es llegar a una normativa que busca consolidar las regulaciones que impulsen e incentiven, a tal grado de incrementar cada vez la



productividad, aportando con fuentes de empleo a la sociedad y sobre todo acatando las normativas de producción para que el licor obtenga sus estándares de calidad y sea comercializado dentro y fuera de la ciudad y por qué no del país.

El proceso productivo de licores más común y conocido en la ciudad de Cuenca, alcanza los siguientes pasos:

- Fermentación,
- Infusión
- Maceración
- Mezcla
- Destilación

Las Etapas sucesivas a las cuales se somete la materia prima y los productos intermedios para obtener el producto terminado es aquel producto apto para el consumo humano, que se obtiene como resultado del procesamiento de materias primas. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2016)

El controlar la producción, comercialización y distribución está a cargo del estado ya que en cada país las leyes y normas que se publican o se reforman garantizan a los ciudadanos disponer de bienes y servicios de óptima calidad, como a elegirlos y recibir información veraz sobre su contenido y características. (Numeral 7 del artículo 23 de la constitución de la república del Ecuador, REGLAMENTO TÉCNICO ECUATORIANO PRTE INEN 189 “ROTULADO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS”)

Cada productor aplicara de forma indispensable la normativa antes de poner en el mercado el producto:

6.4 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 365. Bebidas alcohólicas. Whisky.

6.5 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 369. Bebidas alcohólicas. Vodka.

6.6 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 363. Bebidas alcohólicas. Ron.

6.7 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 366. Bebidas alcohólicas. Brandy.

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



- 6.8 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 367. Bebidas alcohólicas. Gin.
- 6.9 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 364. Bebidas alcohólicas. Ginebra.
- 6.10 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 368. Bebidas alcohólicas. Pisco.
- 6.11 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 370. Bebidas alcohólicas. Anisado.
- 6.12 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 1837. Bebidas alcohólicas. Licores.
- 6.13 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 1932. Bebidas alcohólicas. Licores de frutas.
- 6.14 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 362. Bebidas alcohólicas. Aguardiente de caña rectificado.
- 6.15 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 371. Bebidas alcohólicas. Vinos.
- 6.16 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 372. Bebidas alcohólicas. Vinos.
- 6.17 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 373. Bebidas alcohólicas. Vinos.
- 6.18 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 374. Bebidas alcohólicas. Vino de frutas.
- 6.19 Norma Técnica Ecuatoriana NTE INEN 2262. Bebidas alcohólicas. Cerveza. Según el (Acuerdo Ministerial No. 11256 del 15 de julio de 2011, publicado en el Registro Oficial No. 499 del 26 de julio de 2011, publique el reglamento técnico ecuatoriano RTE INEN 189 “ROTULADO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS”) ([www.controlsanitario.gob.ec](http://www.controlsanitario.gob.ec), 2014)

En la ciudad de Cuenca la normativa que se aplica debido a las características de fabricación es la NTE INEN 362, INEN 369, INEN 363, por la producción de Aguardiente, Vodka Y Ron.

### **2.8.3 Normas Ambientales**

Quien regula el impacto ambiental que causan las empresas licoreras en el Ecuador y en la ciudad de Cuenca es la Ley De Gestión Ambiental ya que en sus artículos determina las obligaciones, responsabilidades, controles y sanciones de la gestión.



Mientras que la Ley De Prevención Y Control De La Contaminación Ambiental controla la utilización de los recursos naturales como el agua, aire y suelo para evitar la contaminación o degradación de estos recursos. (Constitución Política de la República del Ecuador. R.O. 20 de octubre de 2008 La nueva Constitución fue aprobada por la Asamblea Constituyente en julio de 2008, y publicada en el Registro Oficial No. 449 del 20 de octubre de 2008)

Describir el impacto ambiental de cada una de las empresas industriales productoras de licor en la ciudad de Cuenca es importante ya que cuidar el medio ambiente conservarlo y sobre todo resaltar las condiciones del medio donde se fabrica los licores, conlleva a expresar clara y notablemente la aplicación de las leyes para sobrellevar los problemas que acarrea la no medición del impacto que cada industria provoca al ecosistema, los efectos que produce la industria licorera son:

1. Desechos
2. Transporte
3. Aguas contaminadas

En todo proceso productivo se genera contaminación por más cuidado que tenga la planta productora no deja de votar desechos como las botellas con fallas, cartones o etiquetas dañadas para llegar a la etapa final del producto, el agua se contamina por el lavado de la materia prima, toda esta fase ya forma parte de la contaminación ambiental, el transporte contamina al momento de acarrear los insumos a la planta procesadora y en la distribución con la emanación de gases contaminando el aire. (LICOREC S.A, 2015)



## **CAPITULO III**

### **DIAGNOSTICO SITUACIONAL**

#### **3.1 INTRODUCCION**

En el Ecuador el consumo excesivo de bebidas alcohólicas ha desencadenado daños sociales, psicológicos y de salud, los cuales son nocivos para el ser humano llegando a causar estragos en la vida de ellos. A nivel nacional se presenta altos niveles de consumo de estas bebidas, es por esto que el gobierno toma medidas cautelares para controlar la demanda de estos productos.

A inicios del segundo trimestre del año 2016, la Asamblea Nacional Constituyente, toma medidas restrictivas a través de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, con el propósito de recaudar impuestos que ayudarían a mejorar la economía del país por los acontecimientos sucedidos en ese año; motivo por el cual realiza cambios a los porcentajes del Impuesto a los Consumos Especiales en las bebidas alcohólicas con el propósito de frenar el consumo excesivo de las mismas, el IVA fue otro de los impuestos que sufrió cambios al subir dos puntos porcentuales, pero no fue suficiente para realizar una mayor recaudación en este año, el ISD también fue afectado pues disminuyó la cantidad de dinero que se podía sacar del país, sumado a esto está el Impuesto a la Renta que sufre cambios en menor cuantía, pero a pesar de no ser tan notorios estos cambios fueron perjudiciales para el fisco.

Este proyecto tiene como objetivo evaluar el impacto contable y tributario que sufren los productores e importadores de bebidas alcohólicas frente a las restricciones impuestas por el Estado; por ello con el desarrollo de este tema se podrá analizar cómo estas medidas restrictivas afectaron el consumo de licores en la ciudad de Cuenca y el aumento impositivo aplicado a las bebidas alcohólicas, ha afectado a las industrias licoreras y a su desarrollo durante el periodo 2016 en comparación con el 2015.

#### **3.2 JUSTIFICACIÓN**





El proyecto se centra en el impacto contable y tributario frente a las restricciones impuestas a la producción e importación de licores, por los distintos cambios que se produjo en los impuestos; por ello, con el desarrollo de este tema se podrá analizar las medidas restrictivas para la producción de bebidas alcohólicas en el Ecuador y el aumento impositivo aplicado a los licores ha incidido en los niveles de recaudación tributaria, durante el nuevo periodo con la aprobación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Además de evaluar la importancia del impacto a nivel económico de quienes lo producen y distribuyen el líquido; igualmente, con el estudio mencionado anteriormente, se espera conocer de manera detallada los ingresos que han otorgado estas medidas restrictivas a la economía del país. La argumentación de que la reforma tributaria debe haber afectado directa e indirectamente la conducta de los contribuyentes, pudiéndose analizar los resultados de la misma. La filosofía referente a reformas tributarias y la evasión tributaria son puntos de referencia para determinar los alcances de la reforma con sus consecuencias reales, es por esto que los temas inherentes a la gestión tributaria reciben un énfasis especial en la investigación.

Es alarmante para los productores e importadores en la industria licorera el incremento de los impuestos para estas bebidas ya que tienen un efecto directo en el alza del precio y esto los coloca en desventaja si el contrabando de bebidas alcohólicas se desarrolla, lo cual es muy viable que ocurra por el aumento de las barreras de importación y comercialización de estos productos.

El mercado de los licores va mucho más allá de la oferta de bebidas alcohólicas, tiene enormes efectos en el recaudo nacional, en la manufactura nacional, en las compañías multinacionales e incluso en la perspectiva de globalización del país. Motivado a esto, una reforma tributaria a los licores debe ser evaluada desde una perspectiva integral. El proyecto tiene como objetivo establecer el impacto de una reforma tributaria a los licores, mientras se valora y se comprueba de mejor manera el beneficio para cada uno de los actores relevantes en este contexto. Por medio de una fuerte caracterización teórica y cuantitativa de la situación actual en la ciudad de Cuenca.

## **PROBLEMA CENTRAL**

### **Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



Los estados financieros que preparan los productores e importadores de bebidas alcohólicas y sociedades obligadas a llevar contabilidad al cierre de un ejercicio económico se obtienen considerando las normas contables nacionales e internacionales, resoluciones y circulares de la Superintendencia de Compañías, en virtud de mostrar estados financieros bajo elementos de Contabilidad habitualmente admitidos, sin embargo, dentro del ambiente tributario se establece que la superioridad de las leyes tributarias, prevalecerán sobre toda otra norma de leyes generales, lo que acontece, no son aplicables las leyes que se contravengan a las disposiciones tributarias, razón por la cual los aspectos contables y tributarios difieren en su aplicación en el valor de los impuestos.

El problema esencial que se busca estudiar, es el impacto contable y tributario que sufrieron los productores e importadores de licores de la Ciudad de Cuenca, frente a las restricciones en la Ley expedida en el año 2016; considerando las ventajas y desventajas de la misma, con el objetivo de dar a conocer cuáles fueron los efectos que se produjeron, para esto se enfoca en la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.

El impacto del incremento de los impuestos sobre las bebidas alcohólicas en el avance de la recaudación total es evidente, ya que el SRI ha emanado grandes recaudaciones a partir de la Ley Orgánica expedida. Es importante mencionar que la producción de bebidas alcohólicas es una de las que más impuestos paga dentro del país.

## **OBJETIVOS**

### **General:**



Evaluar el impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

### **Específicos:**

1. Diagnosticar la situación actual de productores de licores de la ciudad de Cuenca con relación a la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas.
2. Analizar los aspectos claves de los cambios efectuados en la Ley con relación a la producción e importación de licores en la Ciudad de Cuenca.
3. Evaluar el impacto contable y tributario en el sector productores e importadores de licores y su situación actual en el mercado.

### **3.3 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

El estudio de este proyecto se basa en el análisis y evaluación de los efectos en torno a la implantación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, fundamentalmente se utilizará métodos para la recolección de datos.

Para ello se realizará un estudio a todos aquellos aspectos y reformas que afectan la producción e importación de bebidas alcohólicas, tales como cambios en los impuestos, cambios en los precios de venta de licores, importación y demás información valiosa para evaluarla de manera justificada.

Para que el desarrollo de este trabajo fuera óptimo, se tuvo varios factores y pasos a seguir, que se detallan a continuación:

Diagnostico participativo: Los contadores y gerentes de las industrias licoreras manifestaran su problemática y su realidad, para lo cual se les aplicara un formulario de encuesta, mediante la elaboración y aplicación de esta encuesta; se definirá el sector poblacional en el cual se debería abordar, esto incluye datos del sector productor-importador, de los cuales se han tomado en cuenta a las industrias más representativas de licores de la ciudad de Cuenca, para dirigir dicha encuesta.

#### **Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



Técnica de Análisis de Datos: se realizará visualización de datos encontrados en las páginas de los organismos gubernamentales, comparando estados financieros del año 2015 con el año 2016.

Análisis de Datos y Documental: la técnica de revisión documental y estadística, será aplicada con el fin de fundamentar teórica y legalmente el problema planteado; A partir de la recolección de datos estos se organizaron según parámetros establecidos con el fin de obtener información cuantitativa y cualitativa que nos permita establecer cifras y de esta manera poder visualizar el impacto contable y tributario.

Se recurrirá al personal idóneo que proporcione la información más relevante y necesaria de los diferentes productores e importadores de licores de la ciudad de Cuenca, a fin de conversar con ellos sobre el impacto que causó la implementación de la ley orgánica antes mencionado. Ya que es evidente el incremento de los impuestos a los licores en la recaudación total.

### **3.4 Análisis tributario externo para productores e importadores de licores de la ciudad de Cuenca**

Al realizar esta investigación a las industrias licoreras de la Ciudad de Cuenca sobre el impacto contable y tributario de las productoras e importadoras de licores, producto de la implementación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de la Finanzas Publicas, se recurrió a información de la Superintendencia de Compañías, y para definir la población se consideró el nivel de facturación y el total de ingresos de cada una de ellas, para lo cual se corroboró con la información de la Cámara de Industrias de Cuenca; en ésta, se define el número de industrias productoras e importadoras. Las que resaltaron para este estudio según los parámetros requeridos fueron: CORPORACION AZENDE S.A, EMBOTELLADORA AZUAYA S.A (E.A.S.A), LICORES SAN MIGUEL S.A LICMIGUEL, y LA TOSCANA/COSMICA CIA LTDA. **(VER ANEXO #1)**

Estas 4 industrias fueron analizadas mediante Estados Financieros, encontrados en la Superintendencia de Compañías a través de un análisis financiero horizontal, el cual conduce a determinar el impacto Contable y Tributario; además, se aplicaron herramientas como índices financieros. **(VER ANEXO #2)**



Con el análisis externo a los productores e importadores de licores en la ciudad de Cuenca, se trata de definir las oportunidades y amenazas que se presentan en el mercado licorero, estar alerta ante las distintas circunstancias económicas y sociales, a evaluar e identificar los acontecimientos futuros, detectar la realidad de las empresas para buscar cuales fueron los beneficios o que factores podrían perjudicarlas, realizar un análisis a los tributos recaudados y la participación que tienen las industrias licoreras en cuanto a impuestos se trata, con el análisis externo realizado se buscara mejorar la calidad y competitividad de las industrias.

### **3.4.1 Análisis a los tributos recaudados**

El análisis de los impuestos recaudados, se realizó a partir de la información proporcionada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) y se pudo observar que para el año 2015 el total de impuestos recaudados con remisión y con contribuciones solidarias fueron de \$ 14.341,2 y para el año 2016 tuvo una variante de \$13.387,5; de los cuales \$1.161 millones corresponden a “Contribuciones Solidarias”, estos valores fueron recaudados por la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad por el terremoto del 16 de Abril de 2016, la recaudación de estos años arroja un decremento en la recaudación total de -6,7%.

En las variantes que existen en la recaudación de impuestos a fin de comparar los ejercicios económicos de los años 2015-2016; es necesario excluir los pagos que corresponden a la remisión y contribuciones solidarias; es decir, se excluirá dos realidades de cada año:

- Para el 2015 la Ley de Remisión de Intereses, Multas y recargos que entro en vigencia el 6 de mayo de 2015; y, (Servicio de Rentas Internas. Informe de labores año 2016, pág. 14)
- Para el 2016 la Ley Orgánica de Solidaridad y Corresponsabilidad por el Terremoto del 16 de abril que entra en vigencia a partir del 20 de mayo de 2016. (Servicio de Rentas Internas. Informe de labores año 2016, pág. 14).

Como se puede observar lo siguiente, el total de impuestos recaudados del año 2015 con respecto al 2016 son mayores.

### **Tabla 1. Total, de impuestos recaudados del año 2016 con respecto al 2015**

**Autoras:**

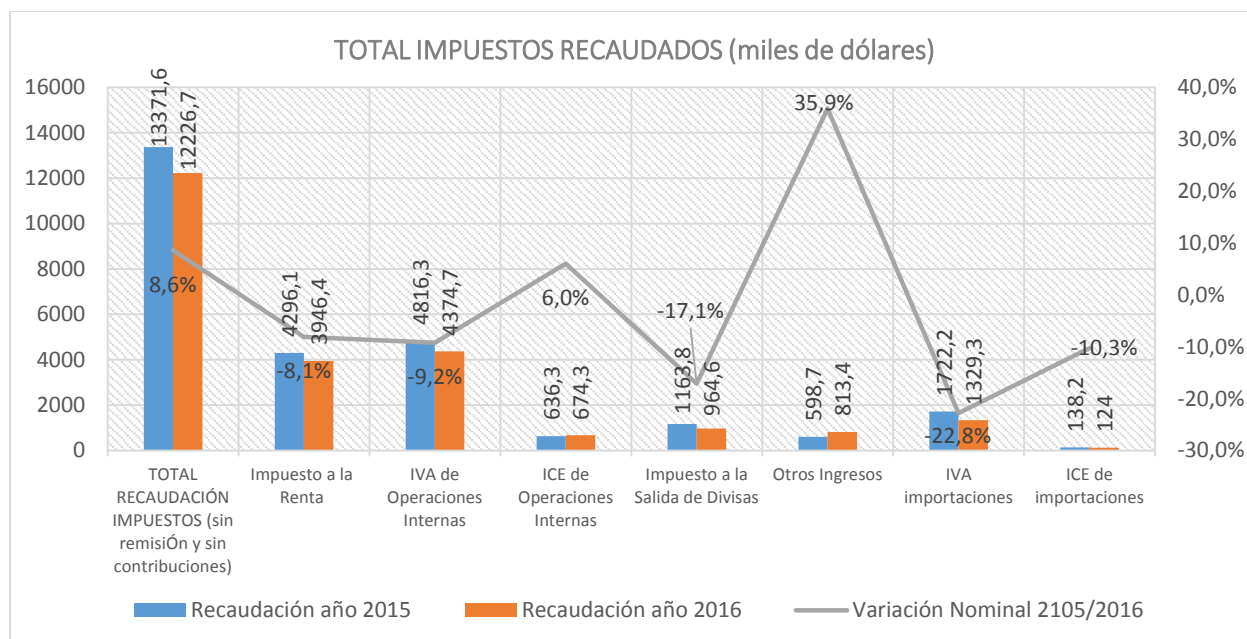
**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



IMPUESTOS RECAUDADOS (miles de dólares)				
CLASIFICACION IMPUESTOS		Recaudación año 2015	Recaudación año 2016	Variación Nominal 2105/2016
	TOTAL RECAUDACIÓN IMPUESTOS (sin remisión y sin contribuciones)	13.371,6	12.226,7	-8,6%
<b>INTERNOS</b>	Impuesto a la Renta	4.296,1	3.946,4	-8,1%
	IVA de Operaciones Internas	4.816,3	4.374,7	-9,2%
	ICE de Operaciones Internas	636,3	674,3	6,0%
	Impuesto a la Salida de Divisas	1.163,8	964,6	-17,1%
	Otros Ingresos	598,7	813,4	35,9%
	SUBTOTAL	11.511,2	10.773,4	-6,4%
<b>IMPORTACIONES</b>	IVA importaciones	1.722,2	1.329,3	-22,8%
	ICE de importaciones	138,2	124	-10,3%
	SUBTOTAL	1.860,4	1.453,3	-21,9%

Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas, (informe de labores 2015-2016, pág. 14).  
Elaboración de autores.

**Gráfico 1. Total, de impuestos recaudados del año 2016 con respecto al 2015**



**Fuente:** Base de datos del Servicio de Rentas Internas. **Elaboración de autores**

La comparación entre estos dos años nos permite corroborar que, para el año que fue expedida la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas; es decir para el año 2016, se produjo un decremento en la recaudación total de los impuestos, como se había podido observar anteriormente, y debido a todo lo suscitado en el transcurso de dicho año.

Por tanto, la disminución en la recaudación total de impuestos entre el 2015 y 2016 es el resultado directo de las acciones que tomo el Gobierno Nacional para la recuperación económica, debido a los diversos factores externos que han afectado al mercado como la caída del precio del petróleo, la apreciación del dólar en mercados internacionales, la contracción de las exportaciones y el terremoto del pasado 16 de abril de 2016.

En el año 2015 se recaudó por motivo de impuestos un total de \$13.371,6 y para el año 2016 \$12.226.7 millones, de acuerdo a la información de la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI). Al analizar la recaudación de impuestos indirectos, se observa que el IVA; es el de mayor incidencia dentro de la economía nacional, representa un 46,7% de todo lo que se recauda en el año 2016; un cambio que aumenta de manera decreciente ya que el IVA total acumulado presenta una variación de -12,8% con respecto al 2015 y cabe señalar que el IVA se ha venido recuperando



poco a poco durante el año 2016. El IVA de Operaciones Internas tiene una variación promedio de - 9,2% aproximadamente, lo que se puede destacar es que las ventas del producto nacional de los últimos meses han incrementado y que los factores externos han disminuido debido al buen manejo de la política económica. El IVA en importaciones es el que presenta una disminución debido a las salvaguardias que fueron establecidas en el 2015.

En las dos circunstancias se observa un decremento de la recaudación de impuestos y esto corresponde a los factores externos que han afectado el mercado y a los eventos suscitados el año en el que se produce la baja.

El ICE por otro lado es otro impuesto de suma importancia dentro de los impuestos indirectos ya que representa una parte significativa en los ingresos tributarios recaudados por el SRI; éste ha obtenido una cantidad considerable de fondos con una variación porcentual positiva en los últimos años.

Este impuesto además de presentar ciertas variaciones alcanzó una recaudación total de \$798,3 millones para el año 2016 y para el año 2015 un valor de \$774,5 millones; el ICE de operaciones internas presento un valor de \$636,3 millones en comparación con el año 2016 que tuvo una variación favorable de \$674,3 millones; con un crecimiento del 6%; por otro lado, el ICE de importaciones generó una recaudación de \$124 millones y se redujo en -10,3%, esto en el año 2016.

Este impuesto presentó una variación favorable durante el período económico del año 2016 ya que presentó un crecimiento económico total acumulado de 3,1%.

A continuación, se puede apreciar la comparación de los dos ejercicios económicos de los años 2015-2016, que fueron tomados en cuenta para el análisis de los tributos indirectos recaudados.

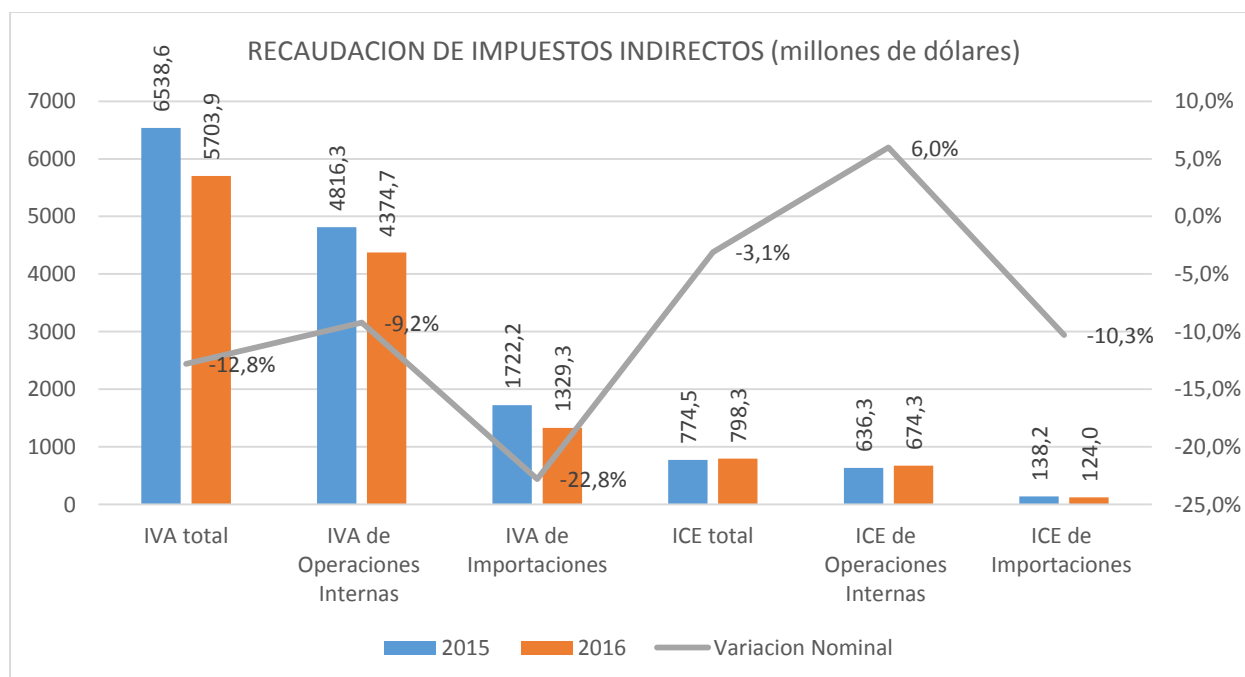


**Tabla 2. Total, de impuestos indirectos recaudados del año 2016 con respecto al 2015.**

RECAUDACION DE IMPUESTOS INDIRECTOS (millones de dólares)			
IMPUESTOS	2015	2016	Variación Nominal
<b>IVA total</b>	6538,6	5703,9	-12,8%
<b>IVA de Operaciones Internas</b>	4816,3	4374,7	-9,2%
<b>IVA de Importaciones</b>	1722,2	1329,3	-22,8%
<b>ICE total</b>	774,5	798,3	-3,1%
<b>ICE de Operaciones Internas</b>	636,3	674,3	6,0%
<b>ICE de Importaciones</b>	138,2	124,0	-10,3%

Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas, (Informe de Labores 2015-2016 pág. 19).  
Elaboración de los Autores

**Gráfico 2. Total, de impuestos indirectos recaudados del año 2016 con respecto al 2015.**



Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas. Elaboración de los Autores

Por otra parte, el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), ha sufrido ciertas reformas importantes en estos últimos años; pero el objetivo de estas reformas fue incrementar el flujo de ingresos y bajar el consumo de algunos productos que son perjudiciales para la salud, así como también incentivar a ciertos sectores económicos.



Este impuesto varía de acuerdo al grupo en que se encuentre el producto y su porcentaje será asignado de acuerdo al tipo de bien. Para el caso de bebidas alcohólicas y la cerveza artesanal e industrial están dentro del Grupo V.

### 3.5 Recaudo de Impuestos Indirectos en el mercado de licores en el año 2015 en comparación con el año 2016

La recaudación tributaria es un pilar fundamental en la sostenibilidad de las finanzas públicas, al ser una de las principales fuentes de ingreso en el presupuesto público no financiero (SPNF) con una participación del 45,9% por recaudación tributaria en el año 2015 y este porcentaje disminuye a 40,5% para el periodo 2016, según datos del Informe de Ejecución Presupuestaria.

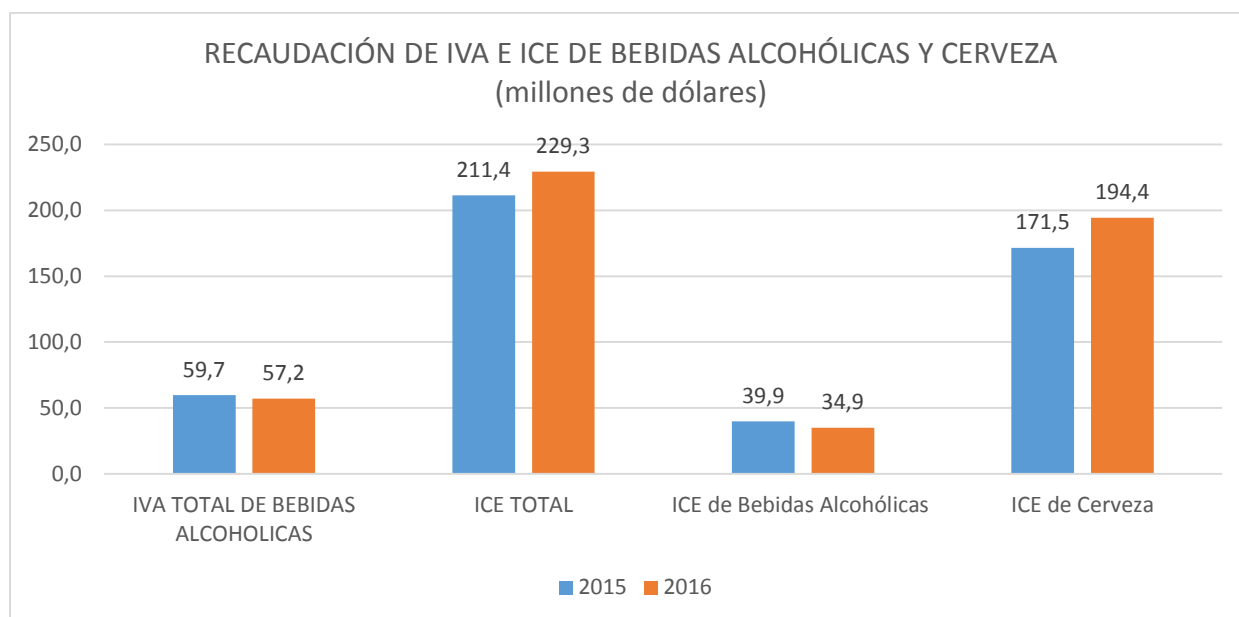
A continuación, se muestran los valores recaudados del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) de bebidas alcohólicas y cervezas que fueron recaudados durante los años 2015 y 2016 para realizar dicho análisis y comparación.

**Tabla 3. Recaudación total de impuestos indirectos de bebidas alcohólicas y cerveza**

RECAUDACIÓN DE IVA E ICE DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS Y CERVEZA (miles de dólares)		
IMPUESTOS	2015	2016
IVA TOTAL de Bebidas Alcohólicas	59,7	57,2
ICE TOTAL	211,4	229,3
ICE de Bebidas Alcohólicas	39,9	34,9
ICE de Cerveza	171,5	194,4

Fuente: Base de datos del SRI-Base de datos del Banco Central, (informe de labores año 2016 grafico 14; tabla de oferta a precios constantes 2015 y tabla de oferta año 2016 a precios constantes)

### Gráfico 3. Recaudación total de impuestos indirectos de bebidas alcohólicas y cerveza



**Fuente:** Base de datos del Servicio de Rentas Internas-Base de datos del Banco Central. Elaboración de los Autores

Pese a que la Ley de Solidaridad por el Terremoto suscitado el 16 de abril, realizó un incremento del 12 al 14% del Impuesto al Valor Agregado, esto no fue suficiente para que la recaudación incrementara en el año 2016; ya que presenta una disminución considerable frente al año 2015 que también presenta variaciones ligeramente por debajo de la meta propuesta por el SRI para recaudar dicho impuesto.

El IVA presenta esta disminución desde mediados del año 2015 y lo que se puede observar es que esta situación se presenta por una baja en el consumo de bienes y servicios lo que produce es que las ventas disminuyan y esto perjudica a los ofertantes, pues las personas consumen menos productos debido al incremento de los precios de algunos de ellos, esta situación se presenta por el decrecimiento de la economía pues las familias tienen menos recursos y por ende esto provoca menos consumo; otro factor que también afectó al consumidor es que los impuestos subieron y esto se debe a la Ley Solidaria y también a la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas; pues al entrar en vigencia la última produjo una serie de cambios en los impuestos indirectos; es decir, el ICE se incrementó en productos como gaseosas, cigarrillos y bebidas azucaradas, con esto lo que se origina es que las empresas incrementen los costos.



Otra de las causas que influyó en la recaudación baja de impuestos, es la menor demanda por parte del sector público, ya que el Estado es uno de los que más bienes y servicios consumen, pero debido a la caída del petróleo estos tuvieron que frenar las inversiones.

El impacto que produjo el incremento sobre los impuestos en las bebidas alcohólicas ha sido muy evidente en los últimos años, ya que el SRI ha logrado recaudar mayores cantidades de tributos a partir de las reformas que se han establecido para cada uno de ellos. Cabe destacar que la industria de bebidas alcohólicas es una de las que más contribuye con impuestos dentro del país, pues es uno de los grandes contribuyentes que más impuestos paga.

El ICE cada año contribuye de manera progresiva en la recaudación de los ingresos tributarios, pues el Servicio de Rentas Internas percibe cada año un porcentaje más elevado por concepto de este impuesto; las industrias de bebidas alcohólicas en los años 2015 y 2016 han contribuido con un 27,30% y un 28,72% respectivamente; en relación con el ICE total que fue recaudado; dado que son tributos que aportan de manera positiva debido a su crecimiento progresivo, el ICE pasa a formar parte de los impuestos indirectos que mayor recuperación ha presentado en los últimos años.

El crecimiento del ICE se debe a que la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, incorporó modificaciones en este tributo con el fin de corregir el consumo de productos que son perjudiciales para la salud, como es el consumo de bebidas alcohólicas, gaseosas o bebidas azucaradas y cigarrillos; sin embargo estos productos presentan una gran demanda por parte de los individuos, es por esto que el incremento de este impuesto en el mercado de consumo de los licores es cada vez más notorio.

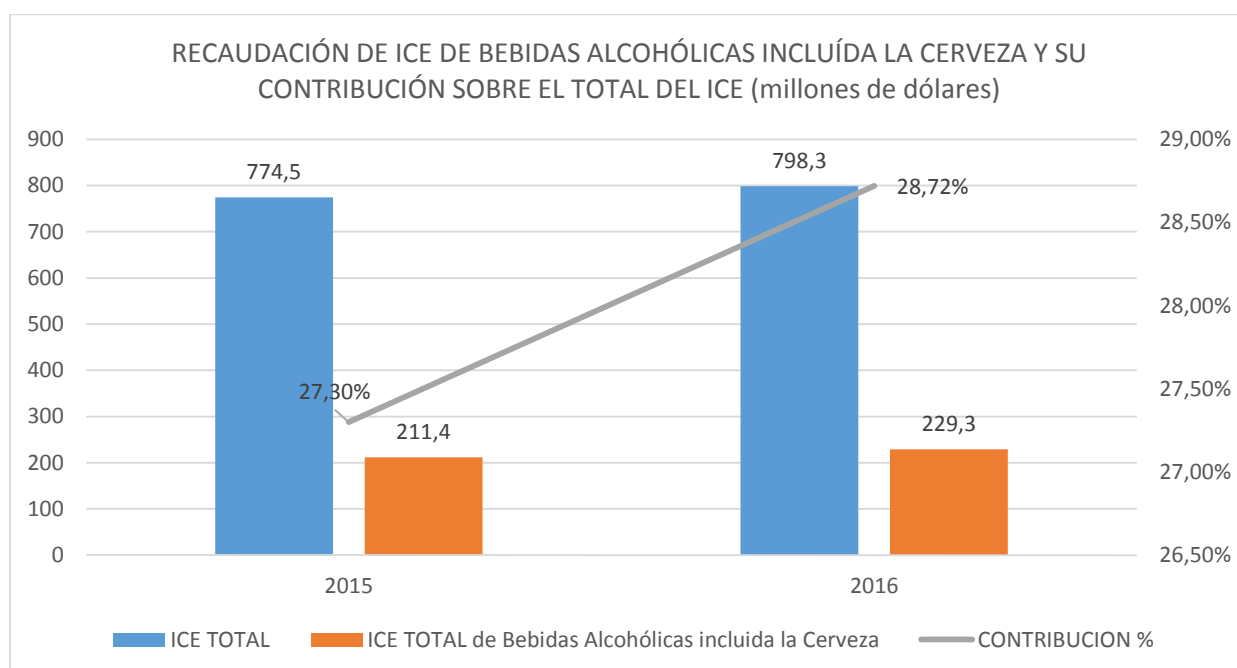
Se presenta la evidencia de la participación que tuvo el ICE de bebidas alcohólicas incluida la cerveza sobre el total del ICE que fue recaudado, su comportamiento es de forma ascendente de año a año.

**Tabla 4. Recaudación total del ICE de bebidas alcohólicas incluida la cerveza y su contribución sobre el total del ICE**

RECAUDACIÓN DE ICE DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS INLCUIDA LA CERVEZA Y SU CONTRIBUCIÓN SOBRE EL TOTAL DEL ICE (millones de dólares)		
IMPUESTOS	2015	2016
ICE TOTAL	774,5	798,3
ICE TOTAL de Bebidas Alcohólicas incluida la Cerveza	211,4	229,3
CONTRIBUCION %	27,30%	28,72%

Fuente: Base de datos del SRI, (Informe de Labores año 2016 gráficos 13 y 14. pág. 27). Elaboración de autores

**Gráfico 4. Recaudación total del ICE de bebidas alcohólicas incluida la cerveza y su contribución sobre el total del ICE**



Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas. Elaboración de los Autores.

A continuación, se observa los tributos que fueron recaudados a nivel de la provincia del Azuay, sobre la actividad económica de las industrias de bebidas alcohólicas.

**Tabla 5. Recaudación total de IVA e ICE de bebidas alcohólicas de las industrias del Azuay**

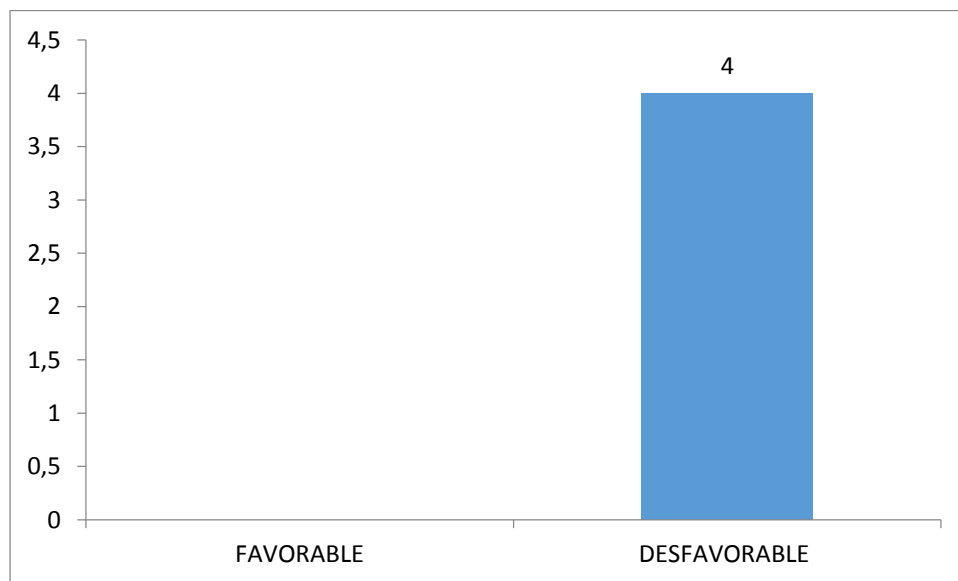
RECAUDACION DE IVA E ICE DE BEBIDAS ALCOHOLICAS DE LAS INDUSTRIAS DEL AZUAY (mil de dólares)				
ACTIVIDAD ECONOMICA	2015		2016	
	ICE DE OPERACIONES INTERNAS	IVA DE OPERACIONES INTERNAS	ICE DE OPERACIONES INTERNAS	IVA DE OPERACIONES INTERNAS
ELABORACION DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS DESTILADAS: WHISKY, COÑAC, BRANDY, GINEBRA, ETC.	24470,35	10642,17	33458,71	14890,17
ELABORACION DE BEBIDAS MALTEADAS COMO: CERVEZAS CORRIENTES DE FERMENTACION ALTA, NEGRAS Y FUERTES, INLCUIDA CERVEZA DE BAJA GRADUACIÓN O SIN ALCOHOL.	92,65	348,79	1992,87	481,17

Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas-Oracle Discovery. Elaboración de los Autores

Los resultados revelan que la disminución del IVA es notoria debido a muchos factores económicos que afectaron al mercado licorero, pues no disminuyó la demanda de estos, sino más bien los consumidores recurrieron al mercado informal, ya que este trae consigo beneficios para los demandantes, porque los productos se venden a precios más económicos, pero en cuanto a calidad se trata estos no pasan dichos registros, perjudicando la salud de los consumidores. **(VER ANEXO #3)**

Por ello de acuerdo a la información levantada, las empresas industriales estudiadas mostraron su descontento ante dicha Ley, dando como resultado que el 100% de las mismas no aprueban los cambios realizados a los impuestos por esta Ley.

### Gráfico 5. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a las Empresas Industriales, por las reformas a los Impuestos Indirectos.



Fuente: Información proporcionada por las empresas evaluadas. Elaboración de los Autores

#### 3.5.1 Cambios en los precios de venta de licores

Las reformas tributarias que se presentaron en el IVA e ICE indican un incremento de los precios en las bebidas alcohólicas y la cerveza; y por tanto, son las causantes de las variantes en los precios de las mismas; pese a que esto dependerá del grado de alcohol que contengan las bebidas; es decir mientras más grados de alcohol contengan los licores mayor será el impuesto que se le grave, y por ende su precio incrementará de manera significativa para las industrias dedicadas a la producción e importación de estos productos.

Por otro lado de acuerdo al reporte emitido por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), la inflación para el año 2015 alcanzo una variación anual del 3,38%; para las bebidas alcohólicas, tabaco y estupefacientes, presentan una variación del 11,54%; y para el año 2016 la variación anual fue de 1,12%; según la inflación por divisiones de consumo, la variación anual para las bebidas alcohólicas fue del 15,06%, el incremento de la inflación que registró los precios de la división de bebidas alcohólicas, se debió al alza de los precios de estos componentes como ya se había mencionado anteriormente.

**Tabla 6. Variaciones anuales de inflación por división de productos, según el índice de precios al consumidor**

INFLACIÓN ANUAL POR DIVISIÓN DE PRODUCTOS, SEGÚN IPC		
DIVISIÓN	2015	2016
<b>INFLACIÓN GENERAL</b>	3,38%	1,12%
<b>Alimentos y bebidas no alcohólicas</b>	3,64%	1,15%
<b>Bebidas alcohólicas, tabacos y estupefacientes</b>	11,54%	15,06%
<b>Prendas de vestir y calzado</b>	-1,69%	-4,70%
<b>Alojamiento, agua, electricidad, gas y otros</b>	4,59%	2,87%
<b>Muebles, artículos para el hogar y para la conservación</b>	3,10%	-0,21%
<b>Salud</b>	2,89%	2,66%
<b>Transporte</b>	5,94%	0,32%
<b>Comunicaciones</b>	-1,02%	-0,52%
<b>Recreación y Cultura</b>	1,71%	1,40%
<b>Educación</b>	3,33%	2,63%
<b>Restaurantes y hoteles</b>	4,78%	0,97%
<b>Bienes y servicios diversos</b>	3,53%	3,46%

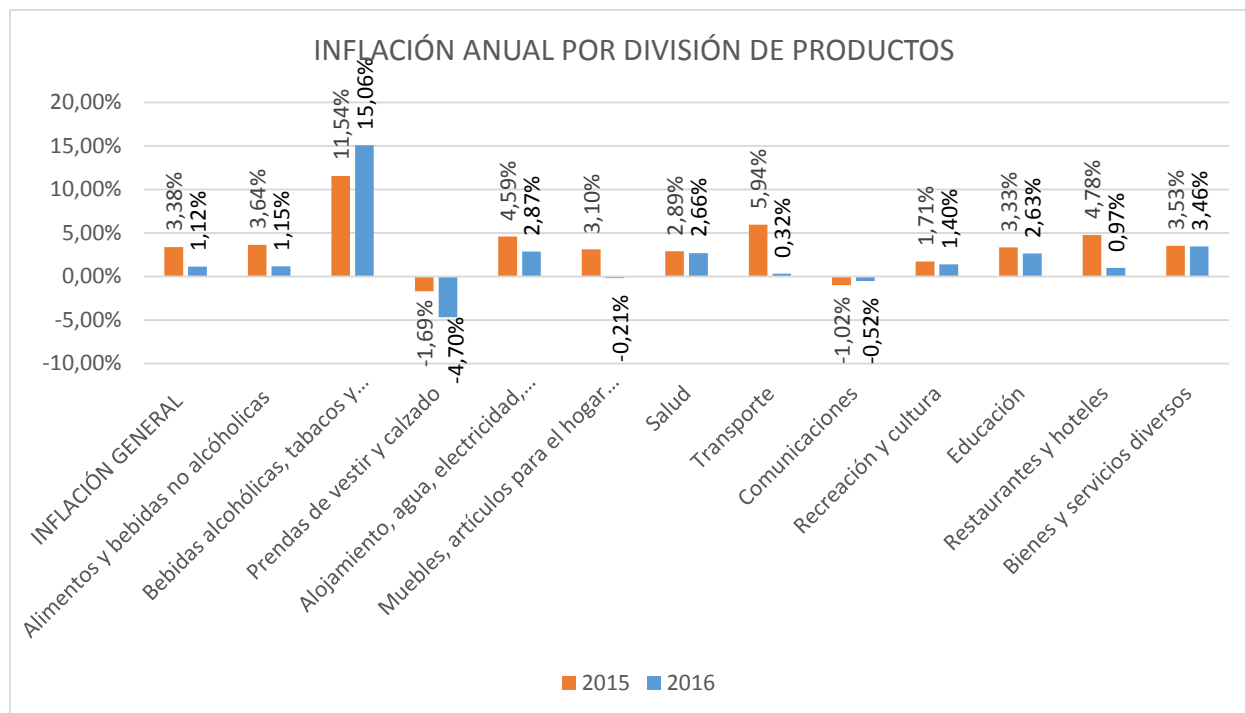
Fuente: Base de datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos - Ecuador en cifras. Elaboración de los Autores

Como se presenta anteriormente en la tabla No. 6, la información acerca de las variaciones anuales del Índice de Precios al Consumidor de finales del año 2016; en donde muestra que las divisiones de Recreación y Cultura; y, bebidas no alcohólicas fueron: 1,40% y 1,15% respectivamente. Estas divisiones por productos son las que más aportaron a la variación del IPC y por tanto a la inflación de los precios, sumado a esto otra división que registro mayor variación fue la de bebidas alcohólicas, esta inflación, cabe recalcar, se debe al alza de los precios de los componentes: Cerveza, Tabaco y Bebidas alcohólicas. **(VER ANEXO #4 y #5)**

Al analizar la inflación en el siguiente grafico No. 5, se muestran las divisiones por producto y cuáles fueron las que mayor variación anual presentaron en los años 2015 y 2016, y se puede corroborar que aquellos productos mencionados en el párrafo anterior, registran una mayor variación y son los que han contribuido en mayor medida al incremento del índice de precios al consumidor.



**Gráfico 5. Variaciones anuales de inflación por división de productos, según el índice de precios al consumidor**



**Fuente:** Base de datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos-Ecuador en cifras. **Elaboración de los Autores**

### 3.5.2 Cambios en las cantidades vendidas de licores

El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos no maneja datos de ventas por industria; sin embargo, aporta con datos sobre el gasto de consumo final de los hogares por industria y por productos, en base a esta información verificaremos si las cantidades vendidas de licores variaron o no presentaron ningún cambio. En la siguiente tabla No. 7 podemos apreciar los datos del gasto que hacen los hogares por el consumo de bebidas alcohólicas.

**Tabla 7. Total, del gasto de consumo final de los hogares por producto.**

GASTO DE CONSUMO FINAL DE LOS HOGARES		
PRODUCTOS	2015	2016
Bebidas alcohólicas	941.997,00	903.761,00
<b>TOTAL GASTO DE CONSUMO</b>	<b>38.514.598,00</b>	<b>37.098.876,00</b>

Fuente: Base de datos del INEC-BCE. (Tabla de utilización 2015. BCE) Elaboración de los Autores

**Tabla 8. Total, del gasto de consumo final de los hogares por producto.**

GASTO DE CONSUMO FINAL DE LOS HOGARES		
TASAS DE VARIACIÓN DE CONSUMO DE LOS HOGARES		
PRODUCTOS	2015	2016
Bebidas alcohólicas	2,44%	2,43%

Fuente: Base de Datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos-Banco Central del Ecuador.  
Elaboración de los Autores

En las tablas 7 y 8 se puede visualizar los datos estadísticos del consumo final de los hogares y permite determinar que la industria licorera decrece en su volumen de ventas, tomando en cuenta que el gasto de los hogares disminuyó en el 2016 en \$903.761,00; en comparación con el 2015 que fue de \$941.997,00; asumiendo que el nivel de gasto no está directamente relacionado con los precios, ya que estos también se ven afectados por la inflación y también porque para el año 2016 presentaron un incremento debido a que se vieron afectados por las reformas establecidas en la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas. **(VER ANEXO #6)**

Esto es alarmante para las industrias licoreras ya que por el incremento de los impuestos para las bebidas alcohólicas se ven afectadas de manera directa en el alza de los precios; pues esto los coloca en desventaja frente al contrabando de licores, lo cual es más viable que suceda por el aumento de los impuestos para la importación y comercialización de los productos.

Para el caso de las productoras e importadoras de bebidas alcohólicas a nivel de la ciudad de Cuenca las ventas se pueden observar en las siguientes tablas.

**Tabla 9. Industrias de bebidas alcohólicas con mayor desarrollo económico en Cuenca.**

<b>INDUSTRIAS CON MAYOR DESARROLLO ECONÓMICO AÑO 2015</b>			
<b>INDUSTRIAS</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>% CRECIMIENTO</b>
<b>CORPORACIÓN AZENDE S.A</b>	36.808.363,34	429.924,58	1,17%
<b>EMBOTELLADORA AZUAY S.A EASA</b>	5.824.697,87	920.797,62	15,81%
<b>INDUSTRIA LOS ANDES RON SAN MIGUEL S.A</b>	2.542.405,16	693.847,32	7,21%
<b>CÓSMICA CIA.LTDA</b>	7.095.275,55	1.320.583,55	18,61%

Fuente: Base de datos de la Superintendencia de Compañías. Elaboración de los Autores

**Tabla 10. Industrias de bebidas alcohólicas con mayor desarrollo económico en Cuenca.**

<b>INDUSTRIAS CON MAYOR DESARROLLO ECONÓMICO AÑO 2016</b>			
<b>INDUSTRIAS</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>UTILIDAD</b>	<b>% CRECIMIENTO</b>
<b>COSPORACIÓN AZENDE S.A</b>	31.718.940,47	- 2.928.936,54	-9,23%
<b>EMBOTELLADORA AZUAY S.A EASA</b>	5.061.371,99	718.652,77	14,20%
<b>INDUSTRIA LOS ANDES RON SAN MIGUEL S.A</b>	9.527.982,43	913.329,41	9,59%
<b>CÓSMICA CIA.LTDA</b>	3.607.558,38	64.052,41	1,78%

Fuente: Base de datos de la Superintendencia de Compañías. Elaboración de los Autores

Para realizar el análisis en cuanto a las cantidades vendidas de licores se tomó en cuenta a las productoras e importadoras de licores más grandes de la ciudad de Cuenca o considerados dentro de las empresas más representativas y su crecimiento a nivel de industria reflejada en los cuadros anteriores, demuestran que para el año 2016 la mayoría de industrias licoreras decrecen en cuanto a su ventas, debido a varios factores que afectaron de forma directa en los precios provocando el alza de los mismos y por tanto afectando a sus ventas.

En cuanto al IVA recaudado por la venta de licores al por mayor en las industrias a nivel local se observa que también se produjo un decrecimiento.

**Tabla 11. Recaudación total de IVA en ventas de bebidas alcohólicas de las industrias locales.**

RECAUDACION DE IVA EN VENTAS DE BEBIDAS ALCOHOLICAS DE LAS INDUSTRIAS LOCALES		
	2015	2016
ACTIVIDAD ECONOMICA	IVA DE OPERACIONES INTERNAS	IVA DE OPERACIONES INTERNAS
ELABORACIÓN DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS, INCLUSO EL VINO A GRANEL SIN TRANSFORMACIÓN	2.477.036,29	1.372.875,36

Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas – Oracle Discovery. Elaboración de los Autores

Corroborar con la información VER ANEXO #3 (INFORMACION DE OFICIO NO. 1010120180 ENVIADO A SRI 2 DE ABRIL DE 2018)

### 3.5.3 Estudio de la base imponible en los diferentes impuestos establecidos por la Ley

Para realizar un análisis de la base imponible de los diferentes impuestos citaremos los más relevantes para el estudio de acuerdo a la reformas que estos sufrieron por la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, entre los cuales están: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales, sin restar importancia a los demás impuestos porque también sufrieron cambios pero en menor proporción, siendo el Impuesto a la Renta el menos afectado debido a que este no sufrió reforma alguna pero en cuanto a su recaudación hubo una disminución, también sufrieron afectaciones las industrias de manera directa por el alza de los costos y por este motivo se vieron en la obligación de subir los precios de los productos que ofrecen, generando menos impuesto que afecto al fisco porque hubo menos recaudación del Impuesto a la Renta.

La base imponible, explicada de manera general, hace referencia al monto total que se establece a los bienes o servicios que son predestinados a ser transferidos; es decir, la base imponible será calculada sobre el precio de venta determinado en función de los costos que incurran para su producción o prestación, añadido a esto todos los impuestos, tasas por el servicio y demás gastos legalmente imputables al precio. Los descuentos y bonificaciones serán los únicos valores que podrán ser deducidos.



Para el caso del Impuesto al Valor Agregado (IVA), la base imponible será el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal y servicios prestados, calculado sobre el total de sus precios de venta o de la prestación de servicios que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos atribuibles a los precios. (Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 58, pág. 2)

Del precio determinado para los bienes y servicios solo se podrá deducir los valores que corresponden a descuentos y bonificaciones, el valor de los bienes y servicios devueltos por el comprador y los intereses, y las primas de los seguros en las ventas que se realizan a crédito.

La base imponible para las importaciones será el resultado de sumar al valor total de los costos de importación y fletes (CIF), los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que se presenten en los documentos y la declaración de importación.

El caso de permuta, la base imponible será el valor de los bienes, pero este se determinará de acuerdo a los precios del mercado.

Para las bebidas alcohólicas la base imponible será objeto de cálculo del 12% para el año 2015 y para el año 2016 será del 14%, de acuerdo a las reformas establecidas para dicho año; a esta base imponible se le agregará el valor que se utiliza para la comercialización de dichos bienes, y esto dará como resultado el precio final de venta al público, el mismo que será pagado por los consumidores.

Para el caso del ICE la base imponible para los productos nacionales, será la transferencia de la propiedad por parte del fabricante o del que presta el servicio, a título oneroso o gratuito.

La base imponible de las mercaderías extranjeras introducidas a territorio nacional será la desaduanización de los bienes importados. A partir de las resoluciones que se publicaron en el año 2015 con el fin de actualizar algunos parámetros que servirían para la liquidación de los impuestos administrados por el SRI y que entrarían en vigencia a partir de dicho año, se establece la base imponible con respecto al precio de venta al público:

$$PVP = B.I * ((1+\%IVA) * (1+ICE \text{ vigente}))$$

La tarifa específica por litro de alcohol puro para el cálculo del ICE de acuerdo a la resolución expuesta, establece que por cada litro de alcohol puro será de \$7,10 centavos de los Estados Unidos, incluida la cerveza. Esta tarifa específica de \$7,10 que estuvo vigente para el año 2015 se aplicaría sobre el total de litros de alcohol puro que contiene cada bebida alcohólica y se multiplicara el volumen de litros de licor, por el grado de alcohol expresado en la escala de Gay Lussac de la bebida, esto será detallado en el Registro Sanitario de cada bebida.

Para el caso del precio de ex fábrica o ex aduana de los productos alcohólicos, incluida la cerveza, será de \$4,20 gravados con la tarifa específica del ICE, calculada en función del litro puro de alcohol. Si en el caso de que los productos de bebidas alcohólicas superen los \$4,20, deberán pagar la tarifa advalorem del 75%.

**Tabla 12. Reformas de la base imponible de impuesto a los consumos especiales año 2015 y 2016.**

BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LOS CONSUMOS ESPECIALES				
GRUPO V	2015		2016	
	TARIFA ESPECIFICA	TARIFA AD VALOREM	TARIFA ESPECIFICA	TARIFA AD VALOREM
<b>Bebidas Alcohólicas, incluida la cerveza alcohol puro</b>	7,10 USD por litro de alcohol puro	75%		
<b>Bebidas Alcohólicas, incluida la cerveza artesanal</b>			7,24	75%
<b>Cerveza Industrial</b>			12 USD por litro de alcohol puro	75%

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI). Servicio de Rentas Internas. Elaboración de los Autores.

En la tabla No. 12, se puede observar que para el año 2016 la tarifa para las bebidas alcohólicas, incluida la cerveza artesanal, el impuesto registra un incremento de \$0,14; ya que para el 2015 fue de \$7,10 y de \$7,24 en el 2016 por litro de alcohol puro.

Para efectos de determinar la base imponible del valor ex fábrica y el del precio ex aduana fueron \$4,28 y \$3,67, respectivamente.



Dicho esto, el Servicio de Rentas Internas cada año mediante resolución y de acuerdo a la información presentada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, acerca del Índice de Precios al Consumidor para el grupo en el cual se encuentre ubicado las bebidas alcohólicas; calculará la nueva tarifa de litro de alcohol puro, y entrará en vigencia cada año.

Al hablar de la base imponible del ISD, se calculará del traslado del monto total de dinero que sea enviado hacia al exterior, considerando la acreditación, depósitos, cheques transferencias, giros u otro mecanismo que sirva de obligación con el exterior.

### **3.5.4 Análisis a las importaciones**

Actualmente los negocios han cambiado y la mayoría de empresas tienen el argumento de que es la demanda la que determina la oferta de productos. La mayoría de estos comercios se dedican a vender todo tipo de productos; desde artículos para el hogar, alimentos, productos de limpieza, hasta productos de aseo personal, entre otros. Pero cabe destacar que la mayoría de estos productos son de origen extranjera. El consumo de productos importados es cada vez mayor y los consumidores prefieren productos extranjeros porque para ellos, los bienes extranjeros son de mejor calidad que los nacionales.

Debido a la gran demanda y acogida que han tenido en el mercado estos productos, los ofertantes prefieren abrir nuevos locales con este tipo de bienes, ya que la mayoría de personas prefieren comprar estos, porque muchos de ellos son conocidos o porque el consumidor vivió en el extranjero, otras personas también adquieren productos importados por curiosidad, experimentar nuevos sabores o simplemente por probar productos diferentes a los nacionales.

Otro de los factores que también ha contribuido a la importación de los productos es la baja de los aranceles y la eliminación de las restricciones para importar. La mayoría de los productos que son importados son traídos vía marítima o aérea, pero los importadores prefieren traer sus productos vía marítima porque es menos costosa y sus productos no se estropean.

La importación de nuevos productos y la introducción de estos en el mercado nacional es cada vez mayor, el impacto que esto provoca para la industria nacional es negativa,

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**



pero de alguna manera contribuye a que los ofertantes mejoren la calidad de sus productos y por tanto sean más competitivos con los de origen extranjera.

El Gobierno Nacional, por medio del poder ejecutivo trato de dar solución a estas actividades de importación y evitar que la balanza de pagos sea negativa, estableciendo ciertos cambios en el decreto mediante el cual se establecen los márgenes de preferencia y criterios para poder realizar los procesos de contratación pública. Esto provocaría que la industria nacional tome cierta ventaja frente a los extranjeros, provocando inconformidad a los importadores, pues ellos indican que las barreras impuestas al ingreso de productos del exterior terminen provocando un impacto directo en los precios locales.

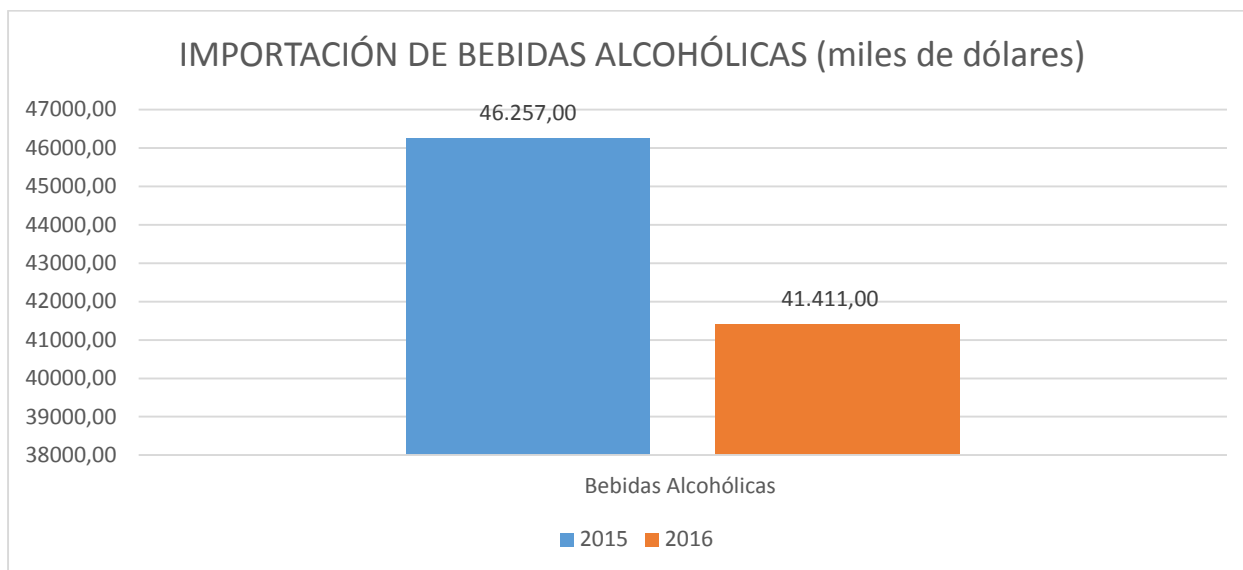
Lo que se busca corregir con estas restricciones es que el mercado nacional se fortalezca y la economía del país mejore; y, por ende, que los consumidores prefieran el producto nacional, ya que al poner estas barreras para los importadores y subir los aranceles, provocaría que los precios de los productos se incrementen y por tanto los consumidores se inclinen a consumir productos nacionales, generando mayor inversión y un aumento de las fuentes de trabajo para los ecuatorianos.

Analizando las ventajas y desventajas de las restricciones a las importaciones, como también los gustos y preferencias de los consumidores al momento de comprar un producto nacional o importado; se debería tomar en cuenta que al imponer muchas restricciones también perjudicaría al mercado nacional y podría traer consecuencias.

Para el caso de las importaciones de bebidas alcohólicas, se han ido creando barreras para su importación, pero de cierta manera han beneficiado a la producción nacional, debido a que es escasa la información de la demanda de licores ya sea importados o de origen nacional, para ello también se recurre a la corroboración con las encuestas e información de las páginas de los organismos gubernamentales presentadas en los años 2015 y 2016, para determinar cuál fue el impacto que produjo estas restricciones.

#### **Gráfico 6. Total, de importaciones de bebidas alcohólicas en el Ecuador**





**Fuente:** A partir de la base de datos del Banco Central del Ecuador. Elaboración de los Autores,

De acuerdo a la información del grafico No. 6, podemos observar que las importaciones de bebidas alcohólicas son menores en el año 2016, teniendo una importación de \$46.257,00 en el 2015 y en el 2016 de \$41.411,00; y como ya lo habíamos explicado anteriormente esto se debe a las restricciones y salvaguardias adoptadas por el gobierno, para que de esta manera se incremente el consumo del producto nacional; es decir, las restricciones e impuestos que se ha establecido para las importaciones han favorecido para que se incremente el consumo del producto nacional. **(VER ANEXO #7 Y ANEXO # 8 TABLA DE OFERTA 2015 Y 2016. BANCO CENTRAL DEL ECUADOR)**

Al realizar el estudio a las productoras e importadoras de licores, estas restricciones y salvaguardias traen consigo efectos que perjudican a las industrias licoreras, ya que las que se dedican a este tipo de comercio se verán en la obligación de dejar de importar, pues los productos y los costos de importación son muy elevados lo cual no les resulta a las empresas que realizan compras al exterior, pero resulta beneficioso para la producción de licores pues esta se incrementa, debido a que la demanda del licores nacionales es más apetecida por los consumidores pues los precios son más accesibles que los extranjeros.

### 3.5.4 Análisis a la producción de bebidas alcohólicas



Incrementar los aranceles y restringir las importaciones han favorecido de alguna manera al mercado de la industria nacional, pero al no haber fortalecido la misma, el país se convirtió en un país consumista de productos importados, ya que no se tomaron las medidas necesarias para incrementar la producción y diversificación de la economía.

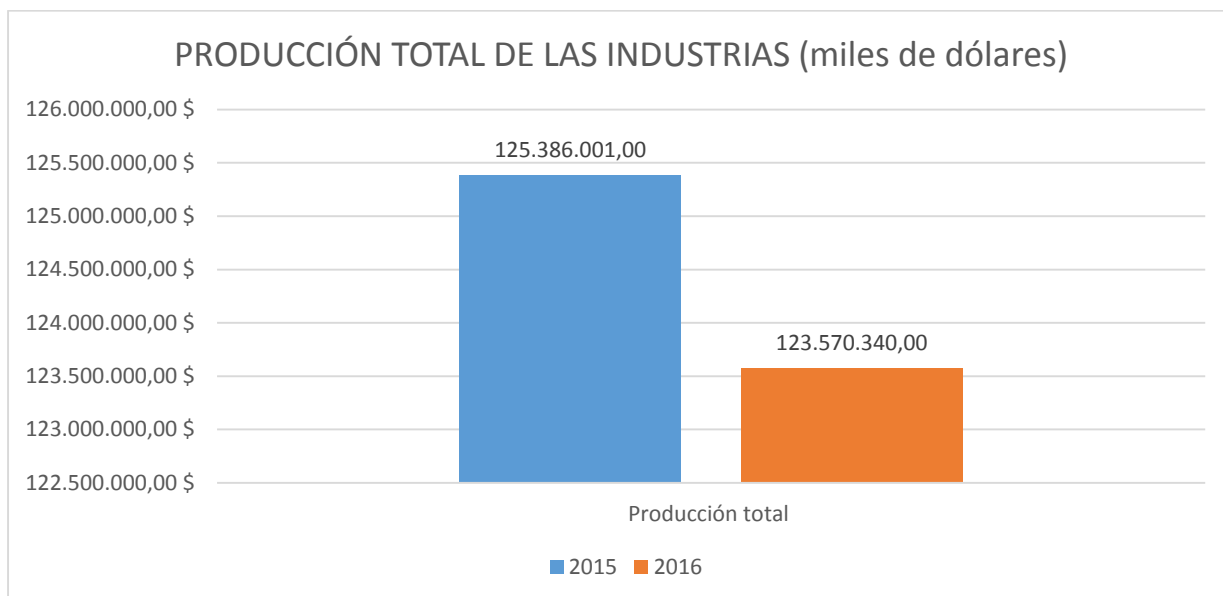
En el ítem anterior se dio a conocer los gustos y preferencias que tienen los consumidores por los productos ya sea importados o de origen nacional; siendo los productos importados los que mayor acogida tienen por parte de estos, pues los eligen por motivos de calidad, por curiosidad, por experimentar con nuevos productos o simplemente por moda; sin importar cuál sea el motivo del consumo masivo de estos productos, coloca en desventaja al producto nacional y por ende disminuye el consumo del mismo. Es por estas razones que se busca equilibrar este tipo de consumo, y el gobierno se vio en la obligación de crear nuevos aranceles y restricciones, con el fin de que disminuyan las importaciones y que aumente el consumo de los productos nacionales.

Según datos del Banco Central y la Corporación Aduanera Nacional, las importaciones disminuyeron en el 2016 debido a la caída en la importación de combustibles, las compras de materiales para la industria subieron, las compras de bienes y consumo duraderos y no duraderos crecieron debido a que los costos de importación subieron, etc., y así los demás rubros sufrieron cambios debido a las salvaguardias y restricciones que fueron impuestas para las importaciones de productos de origen extranjera. La caída de las importaciones produce una disminución de la salida de dólares de la economía nacional, lo cual explica que para la balanza comercial existe un superávit para el año 2016.

Es aquí donde se crea una ventaja para el producto nacional y por este motivo sube la demanda del mismo, debido a que el gobierno creó estas restricciones con el afán de limitar la entrada de productos que competían con los nacionales.

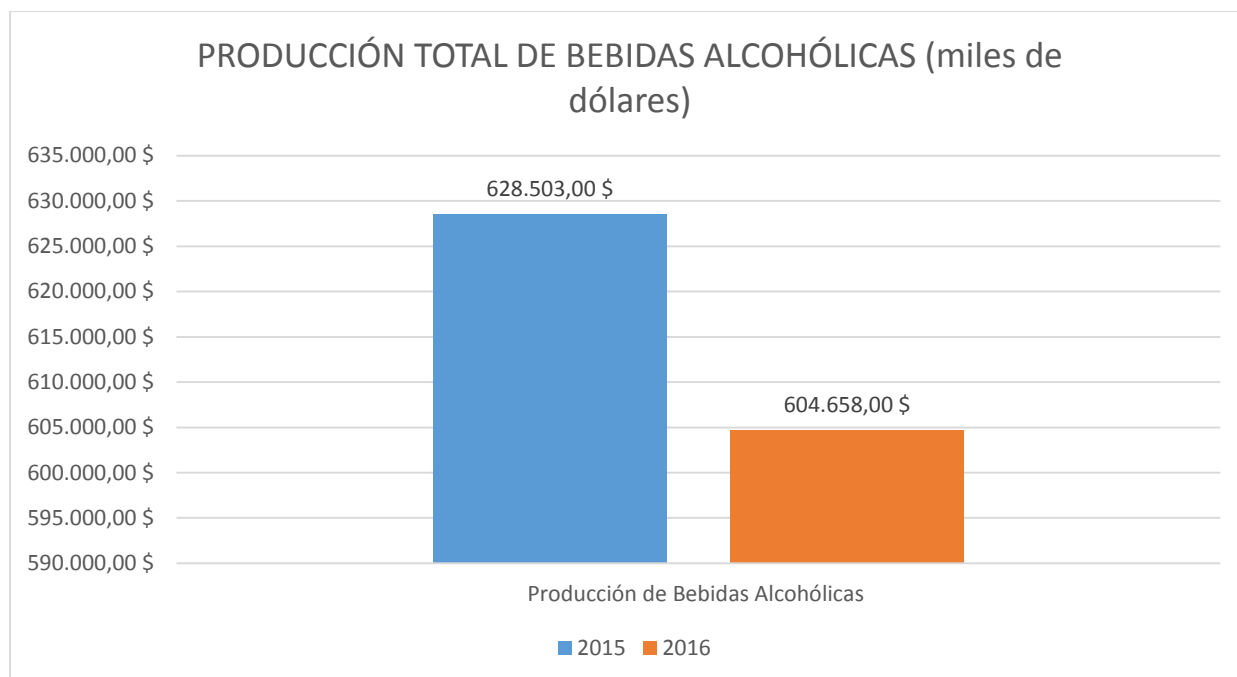
En el siguiente gráfico, se muestran la producción total de los productos nacionales de los años 2015 y 2016.

### **Gráfico 7. Producción total de las industrias del Ecuador**



**Fuente:** De la base de datos del Banco Central del Ecuador – Cuentas Nacionales. Elaboración de los Autores

A pesar de las medidas, aranceles y salvaguardias que fueron adoptadas por el gobierno y que producían una modificación en los precios de los productos importados, con el fin de mejorar el consumo de los productos nacionales, dichas medidas no fueron suficiente para que esto suceda, pues la iliquidez, la falta de crédito en el sector financiero, la falta de inversión en el sector de la producción son la causa de la crisis en el sector de la producción nacional. Otra de las causas son las mismas restricciones y salvaguardias que impidieron la importación de productos, pues al caer las importaciones también cayeron la actividad comercial de la industria textil y de la construcción. El incremento del IVA al 14% también tendría mucho que ver con el impacto que sufrieron los productores, pues los costos de los productos se incrementaron. **(VER ANEXO#9)**

**Gráfico 8. Producción total de bebidas alcohólicas en las industrias**

**Fuente:** Base de datos del Banco Central del Ecuador – Cuentas Nacionales. Elaboración de los Autores

Como se indica en el gráfico No. 8, las producciones de bebidas alcohólicas a nivel industrial son menores en el año 2016 con \$604.658,00; con respecto a la producción del año 2015 que fue de \$628.503,00; lo que da a entender es que la demanda de la producción nacional de bebidas alcohólicas sufrió una baja en el consumo de las mismas, debido al encarecimiento de los precios y demás factores que afectaron a la producción de bebidas alcohólicas. Sin embargo, como se indicó anteriormente no se dejó de consumir estos productos, sino que los consumidores recurrieron a mercados informales que ofrecían los licores a precios más bajos. **(VER ANEXO# 10)**

**3.6 Análisis contable interno para productoras e importadoras de licores.**

La actividad manufacturera es muy importante dentro de la economía, es por eso que en el mercado ecuatoriano existe un sinnúmero de industrias tanto productoras como importadoras de bebidas alcohólicas. Al realizar el análisis de este proyecto se tomó en cuenta a las productoras e importadoras de licores más representativas de la ciudad de Cuenca considerando los datos de la Cámara de Industrias y La Superintendencia de Compañías y su crecimiento a nivel de industria se refleja en la siguiente tabla No. 13.

**Autoras:**

**Magali Alexandra Matute Merchán**  
**Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz**

**Tabla 13. Industrias dedicadas a la producción e importación de bebidas alcohólicas.**

<b>INDUSTRIAS DEDICADAS A LA PRODUCCIÓN E IMPORTACIÓN DE LICORES</b>
<b>Corporación Azende/ Zhumir / Vivant. Licores y agua embotellada</b>
<b>Embotelladora Azuaya. Licores</b>
<b>La Toscana. Licores</b>
<b>Licores San Miguel. Producción de Licores</b>

**Fuente:** Base de datos de la Cámara de Industrias de Cuenca. Elaboración de los Autores.

Cada industria productora e importadora de licor, hace su aportación al crecimiento de la economía del país, contribuyendo e innovando con nuevos productos para poder competir con el mercado actual, que cada vez demanda la elaboración de mercancías nuevas y novedosas, por lo que con este análisis se llegará a determinar y estudiar sus niveles de ventas, su rentabilidad y sobre todo el impacto que sufrieron los estados financieros, frente a la ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas expedida.

Al dar un análisis de la visualización económica de una empresa o empresas, conlleva a revisar el cumplimiento de los objetivos que cada empresa se prepone, por lo cual con un análisis interno se podrá determinar y estudiar sus niveles de ventas, con el fin de llegar a profundizar la situación actual de las industrias estudiadas, frente a los años de análisis 2015-2016

No obstante; la elaboración, presentación e interpretación de lo que contenga los estados financieros analizados deberán alcanzar los mejores niveles de productividad, eficiencia, y rentabilidad, esto dará como resultado una mejor gestión administrativa y posición financiera de la empresa.

Dar un análisis de los estados financieros de una empresa implica el cálculo, la comparación e interpretación de porcentajes, ratios e indicadores financieros ayudando a los inversionistas, administradores y a todo un equipo empresarial a tomar las mejores decisiones y predecir el riesgo que arroje dicho calculo.

Se ve importante un diagnostico financiero a este proyecto ya que ayuda a la identificación de cómo se emplearon los recursos económicos y monetarios en un periodo de tiempo, sin dejar de lado el compromiso que tuvo el Servicio de Rentas



Internas al defender la producción nacional, optimizando y perfeccionando el sistema tributario y garantizando un sistema fiscal más justo y equitativo que llegue a fortalecer el sistema monetario y financiero del país.

Este análisis financiero fue realizado de una manera muy minuciosa, ya que se trata de realizar un análisis de los resultados de la empresa para tomar las mejores decisiones dentro de la misma y para ello se cita lo más destacado e importante de lo que es y para qué sirve en este proyecto el análisis financiero.

“Los usuarios de la información financiera hacen el papel de especialistas interesados en la salud financiera de la empresa, para lo cual chequean o analizan, igualmente sus signos vitales financieros. (OSCAR LEÓN GARCÍA S., Administración Financiera - Fundamentos y Aplicación, Prensa Moderna Impresores S.A., Cali Colombia, Pg. 190 – 191)

“ORTIZ Anaya, Héctor”, autor de “Análisis Financiero Aplicado” dice: “El análisis financiero es un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias e indicadores, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la empresa y de manera especial para facilitar la toma de decisiones”.

### **3.6.1 Evaluación a los Estados Financieros**

La información contable encontrada en la Superintendencia de Compañías, para el propósito de este proyecto es de óptima calidad ya que al analizarla se observa la responsabilidad de la gerencia de cada empresa pues los datos encontrados son de relevancia y ayudó a corroborar los malestares del sector licorero.

La evaluación a los estados financieros arrojados por la página de la Superintendencia de Compañías y la corroboración de datos con las encuestas realizadas, se torna a un análisis y a la determinación del resultado que deja la implantación de la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas en el Ecuador, produciendo diversos cambios que se verán reflejados en los Estados Financieros de las Industrias licoreras. **(VER ANEXO #2 y 11)**



Para el estudio respectivo se dispuso de dos herramientas para interpretar y analizar los estados financieros.

El uno denominado análisis horizontal, que radica en comparar datos de un año con otro, el porcentaje que tiene cada cuenta en el estado financiero, frente a un aumento o disminución de la cuenta, el mismo que ayuda a destacar la composición y estructura de la situación en la que se encuentra la empresa en comparación con un periodo a otro. **(VER ANEXO #12)**

Otra de las herramientas son los indicadores o ratios financieros considerados también una técnica en el análisis financiero ya que recopila información importante de diversas áreas de la empresa y lo relaciona con la productividad, rentabilidad y endeudamiento que ha sufrido la empresa, en estos dos años, dando como resultado la evaluación global de la situación financiera. **(VER ANEXO #12)**

Con esta evaluación se determinó cuáles fueron los efectos producidos con los cambios que trajo la implantación de la Ley antes mencionada, ya que produjo diversos cambios que se vieron reflejados en los Estados Financieros de la Industrias licoreras.

La evaluación a los estados financieros arrojados por la Superintendencia de Compañías, la información relevante del Servicio de Rentas Internas y la corroboración de datos con las encuestas y breves charlas realizadas a los gerentes y contadores de las empresas a evaluar; permitió realizar un análisis de los datos recopilados y así obtener el resultado que deja la implantación de la Ley, pues esta produjo diversos cambios. **(VER ANEXO 13)**

Luego de determinar la estructura y composición de los estados financieros se continúa con la interpretación de dicha información, para lo cual cabe recalcar que cada empresa tiene casos diferentes por lo que se analiza individualmente.

Se inicia con el estudio a la industria Corporación Azende S.A, una empresa solida con aportaciones importantes a la ciudadanía Cuencana.

**Tabla 14. Estudio Corporación Azende S.A**

AZENDE	2015		2016		Comparación
ACTIVO	52.351.298,7	%	50.763.132,6	%	



ACTIVO CORRIENTE	27.656.033,8	52,83	25.092.225,3	49,43	-3,40
PASIVO	27.875.784,2		33.400.223		0,00
PASIVO CORRIENTE	23.947.196,2	85,91	25.328.540,9	75,83	-10,07
UTILIDAD	429.924,58	1,54	-2.928.936,54	-8,77	-10,31

**Fuente:** Base de datos de la Superintendencia de Compañías (Estado de Situación Financiera).  
**Elaboración de los Autores**

Los datos encontrados se centran en las cuentas que influenciaron en la falta de liquidez que sufrió la empresa, conforme a las respuestas de la encuesta realizada, se llevó a cabo un cálculo de los indicadores financieros que ayudan a encontrar respuestas a este análisis.

**Ratio de liquidez:** Este índice manifiesta que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo, en el año 2015 dispone de \$1,15 para cubrir dicha deuda, y de \$0,99 para el 2016; por tanto, refleja que el nivel de liquidez en el 2016 disminuyó, esto se debe a que las ventas para dicho año presentaron un estancamiento; lo que conlleva a una disminución en los ingresos, pero al ser una empresa de prestigio debían cumplir con las obligaciones, tanto con los clientes como con los proveedores, lo que les impulsó a cambiar sus estrategias de venta incrementando las ventas a crédito, cabe recalcar que fue una manera de cuidar el prestigio empresarial; sin embargo, los costos se elevan ya que la industria estudiada no solo importa licores sino también materia prima para producirla. Resultando esta estrategia una negativa para la empresa ya que se produjo un aumento en las cuentas por cobrar desequilibrando monetariamente a esta industria licorera, permitiendo así evaluar el capital de trabajo que también presenta una disminución, y de esta manera conduce a analizar el estado de flujo de efectivo de la empresa, también arroja como resultado, que durante el 2016 la empresa no sufre de iliquidez; debido a que la industria licorera no refleja cambios significativos en las actividades de operación; pero si en las actividades de financiamiento e inversión; puesto que estas fueron las causantes de los resultados positivos presentados en el estado de flujo de efectivo, determinando que la empresa no busco métodos de inversión sino más bien aumentaron su endeudamiento a corto y largo plazo, motivo por el cual este estado muestra un incremento para el año 2016. Llegando a concluir, que la causante de estos cambios, fue la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, que entro vigencia en el año 2016, ya que no solo causo un impacto negativo para esta industria sino que también puso en peligro la solvencia de la misma; considerando los números simples de la tabla No. 14,



reflejando un signo negativo en el activo corriente, lo que permite tomar decisiones a la gerencia del colchón financiero que muestra sus resultados de manera negativa para los dos años; es decir, sufrieron fuertes caídas los activos corrientes.

En lo que concierne al análisis tributario de esta empresa, de acuerdo a los datos recopilados de la página del SRI y del Estado de Situación Financiera, refleja que tanto para el año 2015 y 2016 la entidad viene arrastrando crédito tributario de los impuestos al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta; sin embargo dicho crédito tributario para el año 2016 disminuye y esto se debe a que existe una caída en compras locales y en las importaciones, por lo que presenta también una disminución en el Impuesto a la Salida de Divisas para dicho año. En cuanto al ICE, presenta una disminución en la contribución de las industrias licoreras con el ICE total de la Ciudad de Cuenca, información que se podrá verificar en el **ANEXO # 3**.

**Tabla 15. Análisis a los estados financieros de la industria Toscana/Cósmica Cía. Ltda.**

LA TOSCANA/COSMICA	2015		2016		Comparación
ACTIVO	19.948.624,1	%	10.281.355,9	%	
ACTIVO CORRIENTES	19.266.085,1	96,58	9.062.394,68	88,14	-8,43
PASIVO	16.588.747,1		6.857.426,48		
PASIVOS CORRIENTES	16.549.237,6	99,76	6.816.499,4	99,40	-0,36
UTILIDADES	1.320.583,55	7,98	64.052,41	0,94	-7,04

Fuente: Base de datos de la Superintendencia de Compañías (Estado de Situación Financiera).  
Elaboración de los Autores

Ratio de liquidez: Este ratio manifiesta porcentualmente que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo pudo cumplir con las obligaciones presentadas en el transcurso del año 2016, disponiendo de \$1,16 para cubrir dichas deudas en el año 2015 y \$1.33 para el 2016, reflejando así que el nivel de liquidez en el 2016 incrementa, esto se debe a una participación importante del departamento de cobranzas, gracias a esta gestión pudieron recuperar sus cuentas por cobrar en un 22%; por tanto, de no haber realizado esta gestión la entidad habría sufrido de iliquidez, por lo que el resultado presentado por el flujo de efectivo es positivo para la empresa **VER ANEXO #12 ANÁLISIS HORIZONTAL CÓSMICA 3**; sin embargo, los ingresos del 2016 en comparación con el 2015 sufrieron una disminución, esto se debe a los cambios que provoco la ley implantada en este periodo, debido a las

reformas que se dieron en diferentes impuestos como son IVA, ICE e ISD; por tanto, se vieron en la obligación de realizar cambios a los precios de los productos para la venta, por esta razón da como resultado una caída impresionante de ventas en un 51% en el año 2016, tomando en consideración, que la cuenta Exportaciones para esta empresa juega un papel muy importante en el grupo de los ingresos, reflejando así un 40% en el 2015 y un 14% para el 2016 afectando de manera negativa los ingresos en un 26%, por esta razón el capital de trabajo también se ve afectado de forma negativa.

En lo que se refiere al tema tributario de esta empresa; se puede visualizar según los datos de la página del SRI, refleja que para el año 2016 al disminuir las ventas también baja la utilidad grabable y al disminuir este también baja el impuesto causado; por el contrario, el impuesto a la salida de divisas no tuvo mayor impacto debido a que la empresa dejó de importar, pero no en mayor cantidad.

**Tabla 16. Observación a los estudios financieros de Embotelladora Azuaya EASA S.A**

EMBOTELLADORA AZUAYA	2015		2016		Comparación
ACTIVO	16.793.319	%	16.284.089,7	%	
ACTIVO CORRIENTES	7.192.148,24	42,83	6.816.831,66	41,86	-0,9
PASIVO	3.661.218,4		2.933.336,4		
PASIVOS CORRIENTES	3.420.335,51	93,42	2.664.224,52	90,83	-2,5
UTILIDAD	920.797,62	26,92	718.852,77	26,98	0,0

**Fuente:** Base de datos de la Superintendencia de Compañías (Estado de Situación Financiera).  
**Elaboración de los Autores**

Ratio de liquidez: Este ratio manifiesta que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo, dispone \$ 2,10 para cubrir dicha deuda, en el año 2015 y \$2,56 para el 2016, reflejando así que el nivel de liquidez en el año 2016 subió, debido a la estrategia de recuperación de cartera donde se ve un 15% de cuentas por cobrar recuperadas en comparación con el año anterior; y; un aumento del 8% en la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo el mismo que ayuda de manera significativa a equilibrar el pasivo corriente de la entidad, la empresa revela en su flujo de efectivo en las cuentas operativas un aumento del 7% más que el año base, esto se debió a que sus pagos en cuentas operativas disminuyeron, dejando ver como resultado que la empresa disminuyó totalmente en un 8,76% sus importaciones de productos y



materia prima; debido a los altos impuestos que generan la compra y el traslado de los mismos, esto conduce a elevar precios al consumidor reflejando así la baja de ventas en un 0.24% en todos los productos; pero para ello buscan la manera de impulsar el producto y la materia prima nacional por lo que se ven sujetos a bajar costos, pero esto no detuvo a la caída de ventas, por consiguiente el capital de trabajo de la industria obtiene signo positivo por el hecho de la gestión optima del departamento de cobranzas, sin dejar de lado que este ratio analiza muchísimas cuentas no solo cuentas por cobrar sino aquellas que equilibran el patrimonio de la empresa como por ejemplo los dividendos que cobran o las aportaciones de los socios, por lo que se llega a resumir que esta cuenta al ser utilizada para realizar actividades de reinversión equilibra al flujo de efectivo, resultando favorable para la empresa. En cuanto al endeudamiento de la empresa en el año 2016, no tuvo que buscar financiamiento sino disminuyó sus obligaciones, por otro lado la entidad invirtió en publicidad un costo que para el año en reforma no ayudo a recuperar dicha inversión por el contrario gano prestigio y mercado, pero monetariamente se vieron inestables, de no haber recuperado cartera era otra de las industrias que estaba soportando el peso de la ley antes mencionada, adicional a esto la empresa trabaja eficientemente en la redistribución de las ganancias ya que la utilidad en el 2016 se mantiene pero no es por sus ingresos sino más bien por el arrastre de utilidad de años anteriores.

En lo que concierne tributariamente, la industria al obtener un signo positivo en los resultados del ejercicio fiscal; presenta un impuesto a pagar de la renta, siendo que para el año 2016 disminuye dicho impuesto a pagar, y esto se debe a la caída en ventas que se produjo en este año, no obstante, su impuesto a pagar en el 2015 fue del 3.29% y para el 2016 del 2%; es decir, al caer las ventas disminuye el pago de este impuesto al 1.3% menos del que se pagó en el 2015. Con respecto al ISD, se puede concluir que al bajar las importaciones no hay salida de dinero y tampoco existe inversiones con el extranjero; por lo que se produce la disminución de este impuesto es por la reforma al monto de dinero que se podía sacar del país ya que antes de esta ley, se podía sacar hasta 10.000,00 dólares del país y al entrar en vigencia la misma solamente se podía sacar hasta tres salarios básicos unificados, motivo por el cual esta empresa prefiere reinvertir el dinero dentro del país. Como ya se mencionó, todo

esto se debe a los diversos cambios que se dan dentro de los impuestos y las distintas fluctuaciones que se dan durante el periodo fiscal.

### (VER ANEXO #12 Y 3 ANÁLISIS HORIZONTAL EASA 2)

**Tabla 17. Estudio a los estados financieros de Industria de Alimentos los Andes & Ron San Miguel.**

INDUSTRIA LOS ANDES/SAN MIGUEL	2015		2016		Comparación
ACTIVO	6.379.336,68	%	7.184.107,91	%	
ACTIVO CORRIENTES	4.734.934,63	74,22	5.549.845,25	77,25	3,03
PASIVO	2.926.744,28		3.208.713,89		
PASIVOS CORRIENTES	2.266.663,09	77,45	2.512.613,88	78,31	0,86
UTILIDADES	693.847,32	30,61	913.329,41	36,35	5,74

**Fuente:** Base de datos de la Superintendencia de Compañías (Estado de Situación Financiera).  
**Elaboración de los Autores**

En la Tabla No. 17, se puede visualizar los datos representativos de la empresa a ser analizada, en el cual se muestra un colchón financiero para la evaluación y análisis de las ratios financieras analizados.

**Ratio de liquidez:** Al analizar esta industria el ratio presenta que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo, dispone \$ 2.09 para cubrir dicha deuda, en el año 2015 y \$2.21 para el 2016, eso refleja que el nivel de liquidez en el 2016 sube, al tener un signo favorable en liquidez conduce a descifrar, que la cuenta denominada cuentas por cobrar incrementa en un 1,68% y efectivo y equivalentes al efectivo en un 1,20%, cabe recalcar que estos cambios que se presentaron a favor de la empresa no se dan por el aumento en ventas, sino por algunas de las estrategias que realizó cada departamento para poder equilibrar el patrimonio empresarial, como por ejemplo subir ventas a crédito y sobre todo por recuperar cartera, la entidad disminuye sus compras en un 4.03% y sus importaciones en un 4.94% en comparación con el año 2015 al disminuir estas cuentas, las obligaciones con los clientes y proveedores disminuyen en un 3.34%; sin embargo, la empresa para poder hacer frente a todos sus compromisos empresariales utiliza el 2.15% de las utilidades de años anteriores. Como esta industria no importa productos para la venta directa, sino más bien solo importa materia prima para producir sus bienes, al entrar en vigencia la Ley, no se vieron en la necesidad de subir los precios a los artículos los mantuvieron constantes,



y por esta razón los consumidores prefirieron el producto nacional y obviamente como esta empresa produce este tipo de bienes, la caída de ventas solo fue de un 0.10%, por lo que no fue muy significativa y no influyó en gran magnitud a los resultados de la empresa; por tanto, el incremento en la utilidad se da por las estrategias y las buenas decisiones tomadas por cada departamento de lo contrario esta empresa también habría sufrido el impacto de las reformas que se dieron en los impuestos.

En materia fiscal refleja un impuesto a pagar del 1.99% en el 2015 y de un 2,64% en el 2016, el pago de impuestos en esta empresa sube, pero se debe a que la caída en ventas no es muy significativa, gracias a la reinversión que se realiza de los dividendos por lo que esta cuenta ayuda a equilibrar los resultados obtenidos al final del año. La disminución en cuanto al ISD, se da porque esta empresa al ser solo importadora de materia prima y no de productos, se abasteció de materiales antes de que entrara en vigencia esta ley por lo que no se vio obligada a realizar compras en el extranjero, motivo por el cual este impuesto disminuye para el 2016 en un 73,49%.

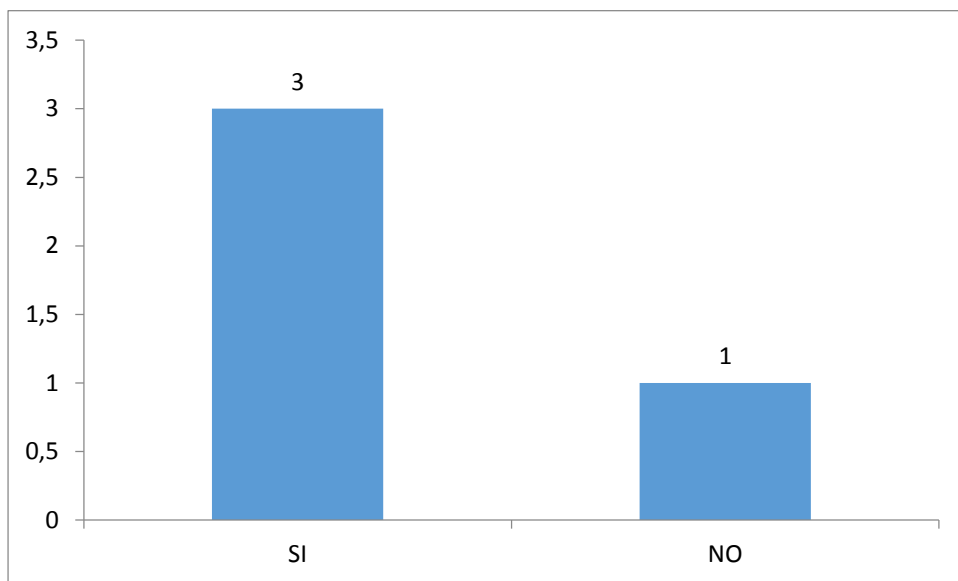
**(VER ANEXO #12 Y 3 ANÁLISIS HORIZONTAL ANDES 4)**

### **3.6.2 Evaluación a las cuentas que fueron afectadas por los cambios en la ley.**

Luego de un análisis global y corroborando con los datos arrojados por la encuesta realizada con respecto a la posición financiera de la empresa, procedemos a un análisis relevante de las cuentas que sufrieron el impacto de la ley antes mencionada, los grupos de cuentas con mayores variaciones fueron:

- Activo Corriente: las cuentas que fueron afectadas dentro de este grupo son: la cuentas por cobrar, inventarios e inversiones y tributariamente se analizó frente a cada periodo fiscal si hubo crédito tributario a favor de la empresa o un impuesto a pagar y cada empresa revela situaciones distintas, esta pregunta desencadena y acarrea un sinnúmero de situaciones uniendo 9 preguntas de las encuestas para dar con una sola respuesta. **(VER ANEXO #12)**

**Gráfico 9. Resultados obtenidos de la encuesta realizada a las empresas Industriales, sobre los cambios en los activos corrientes.**



Fuente: Información proporcionada por las empresas evaluadas. Elaboración de los Autores

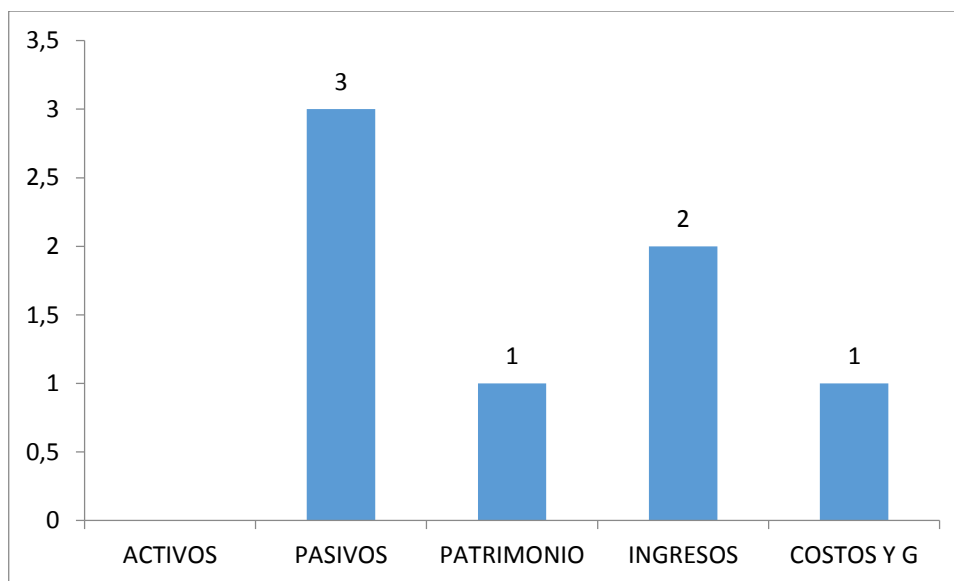
Se observa que tres de las empresas encuestadas responden que hubo cambios en este grupo de cuentas y solo una de ellas da a conocer que no por distintas circunstancias ajenas al grupo del activo corriente, de igual manera las cuatro empresas industriales, coinciden en que cuentas por cobrar fue la cuenta de mayor movimiento debido a situaciones que fueron expuestas

anteriormente, en lo que concierne a los impactos contables producidos en este sector se vio reflejado en la liquidez y el nivel de endeudamiento, pues de acuerdo al estudio realizado con respecto a la capacidad que cada empresa tenía para cumplir con las obligaciones solamente una de las cuatro podía pagarlas, motivo por el cual las empresas industriales tuvieron que recurrir a apalancarse en las instituciones financieras adquiriendo préstamos a corto y largo plazo, acotaron también que por los cambios que se dieron en los impuestos indirectos (IVA; ICE), la situación económica y financiera de la empresa fue desfavorable, resultados que se pueden visualizar en el **ANEXO 13 pregunta No. 7)**, ya que al subir las tasas impositivas a las bebidas alcohólicas las obligaciones con el fisco se incrementaron y la situación financiera se vio muy afectada. (**ANEXO No 13. Pregunta No. 8)**,

- En cuanto al Pasivo Corriente: cuentas por pagar tuvo una gran participación en este análisis, ya que presentó variaciones muy significativas para tres de las empresas estudiadas y solamente para una de ellas tuvo una variación desfavorable, ya que sus pasivos no tuvieron movimientos representativos y

se pudo cumplir a tiempo con las obligaciones, lo cual conduce a verificar la información levantada frente al análisis de estados financieros y se encuentra el movimiento desequilibrado en pasivos que enfrentaron las entidades industriales frente a la ley expedida.

**Gráfico 10. Situación actual de las empresas estudiadas**



**Fuente:** Información proporcionada por las empresas evaluadas. **Elaboración de los Autores**

A continuación, se presenta las cuatro empresas estudiadas con sus respectivas cuentas que tuvieron mayor relevancia:

- En la industria Corporación Azende S.A, las cuentas a la que se debe prestar mayor atención es documentos y cuentas por cobrar ya que una de la cuentas que mayor relevancia obtuvo fueron las ventas a crédito, llegando a determinar que si se vende más a crédito y no recibo el dinero correspondiente por estas ventas, no se podrá hacer frente a los costos y gastos incurridos, y al no realizar estrategias de mercado para vender los bienes producidos; conduce a la empresa a enfrentar un nivel de endeudamiento en el 2015 del 1.14% y para el 2016 del 1.92%. En cuanto a la liquidez presenta una disminución para el 2015 del 1.15% y en el 2016 del 0,99%; es decir, nos revela un -0.16% la disminución de liquidez en el 2016, considerando que la empresa tuvo que buscar otras alternativas para poder enfrentar a los proveedores y hacer frente a su capital de trabajo, sin dejar de lado el aumento que mostro el índice de la prueba acida.





Otra de las cuentas importantes y relevantes de esta empresa industrial son inventarios, ya que dentro de estos están las importaciones la compra de materia prima y la cantidad de productos disponibles a la venta, demostrando que para el 2015 obtuvo 21.35% y en el 2016 un 17.92%, según el estudio de esta cuenta muestra que subió la cuenta mercaderías en tránsito lo cual nos conlleva a pagar más el impuesto a la renta, considerando que en el 2015 se paga impuesto y para el 2016 no hay impuesto por pagar.

En lo que concierne a los pasivos en este análisis se proporciona que la balanza se inclina de manera desfavorable frente al activo.

- En la industria Embotelladora Azuaya EASA S.A, revela que la cuenta con mayores variaciones fue el activo corriente, ya que las cuentas con mayor atención es documentos y cuentas por cobrar con un 27.18% en el 2015 y un 27.83% en el 2016; eso demuestra un incremento en las ventas a crédito, los inventarios en el año 2015 reflejan un 14.77% y en el 2016 un 12.94% lo que arroja una disminución en las cantidades importadas y producidas de los bienes, dentro de los activos no corrientes la cuenta propiedad planta y equipo muestra en el 2015 19.53% y en el 2016 19.18% llegando a determinar una devaluación en terrenos y vehículos, al igual que inversiones no corrientes muestra en el 2015 un 37.14% y al 2016 un 38.30%; esto nos conlleva a una falta de liquidez ya que incremento una inversión a largo plazo, en lo que concierne al impuesto a la renta baja su pago del 5.24% en el 2015 a un 3.45% en el 2016 esto refleja la caída de impuestos porque la empresa deja de importar.
- La Industria Toscana/Cósmica Cia.Ltda en el análisis horizontal refleja que las cuentas más relevantes de esta entidad son: documentos por cobrar, cuentas por cobrar; y, efectivo y equivalentes al efectivo, al hablar de cuentas por cobrar conducen a visualizar un gran trabajo del departamento de ventas ya que bajaron en un 22% la cartera de clientes del 2015 al 2016; es decir, contribuyeron de esta manera a incrementar ventas al contado por ende la liquidez incrementa y todo este dinero va directo a las instituciones financieras, en donde también favorece al incremento de la cuenta efectivo y equivalentes





al efectivo, en lo que concierne a los ingresos eh aquí la razón por la cual esta industria sufrió el impacto de esta reforma a la ley, ya que por sus altos aranceles y salvaguardias no pudo importar en gran cantidad la materia prima requerida para poder satisfacer a su mercado extranjero, es por ello que las exportaciones arrojan un signo negativo del 0.26% menos en el 2016, es una empresa que a pesar de haber sufrido un desequilibrio económico logro estabilizarse.

- Industria Los Andes & San Miguel, las cuentas relevantes en esta entidad son: efectivo y equivalentes al efectivo, documentos y cuentas por cobrar, cabe recalcar que es una de las industrias que soportó en menor grado el golpe de esta reforma en la ley antes mencionada, debido a que el nivel de ventas solamente tuvo una baja del 0,10%, ya que al ser una empresa productora de licor nacional tuvo la ventaja de que los productos que ellos ofertaban fueron los de mayor consumo en ese año, porque al incrementar los costos de los productos de las otras empresas que realizaban importaciones de los mismos, esta empresa adquirió gran ventaja sobre ellos; siendo así que la liquidez de esta no sufrió cambios muy significativos, otra de las razones fue la estrategia del departamento de ventas al recuperar la cartera en un 0.83%; por ende le concede una variación favorable a la cuenta efectivo y equivalentes del efectivo incrementado en un 0.59% en el 2016, sin embargo, de no haber existido esta gran gestión del departamento de cobranzas la empresa no hubiese tolerado la caída de liquidez como ya se había mencionado antes.

### **3.6.3 Análisis a los cambios producidos en los impuestos que afectan a las productoras e importadoras**

Dentro del sector público está la administración tributaria que con sus órganos estatales ejercerá diversas funciones y será la responsable de la administración de los impuestos y de redistribuir los tributos de manera equitativa para el desarrollo del país.

El ente encargado de realizar la recaudación de impuestos, de administrar y hacer cumplir con lo establecido en el régimen tributario, es el Servicio de Rentas Internas.



El SRI tendrá la responsabilidad de ejecutar la política tributaria aprobada por el jefe de estado, también es el encargado de determinar, recaudar y controlar los tributos internos, realizará la formulación de las reformas tributarias; su obligación será atender, conocer y resolver todas las dudas, inquietudes, peticiones, reclamos y consultas por parte de los contribuyentes; será el encargado de aplicar las sanciones que sean oportunas, de ser el caso y si es que los contribuyentes no cumplen con sus obligaciones tributarias. Su objetivo es impulsar y crear una administración tributaria moderna y profesional, de manera que la relación que tenga con los contribuyentes sea transparente e imparcial, transmitiendo y capacitando a los contribuyentes cuáles son sus obligaciones, para de esta manera promover la cultura tributaria.

Vizcaíno et al (2008, pág. 1) establece que el impuesto es: “Un tributo caracterizado por hacer surgir obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario regido por Derecho público”.

Dado a conocer lo importante que son los impuestos para el desarrollo del país, se debe tener en cuenta que los impuestos están divididos, según la estructura impositiva, en impuestos directos e indirectos, los impuestos directos están compuestos por:

- Impuesto a la renta
- Impuesto a la Salida de Divisas
- Impuesto a los Vehículos Motorizados
- Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular
- Regalías, patentes y utilidades de conservación minera
- Impuesto a los Activos al Exterior
- RISE
- Impuesto a las Tierras Rurales

Dentro de los impuestos indirectos tenemos:

- El Impuesto al Valor Agregado
- El Impuesto a los Consumos Especiales.



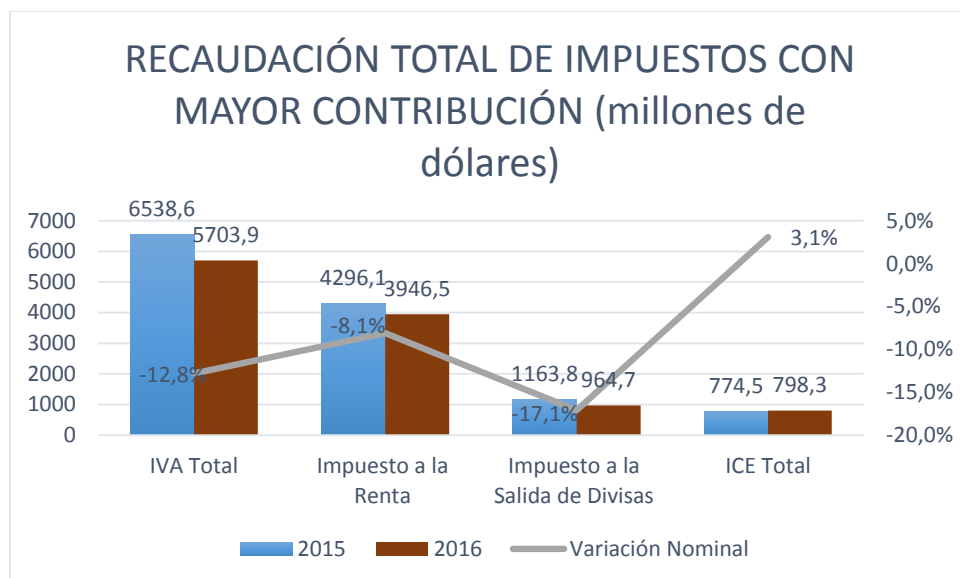
Dicho a esto en la siguiente tabla No. 18, se presenta los resultados con respecto a los impuestos con mayor recaudación administrados por el SRI, ya que estos representan el 87% del total de recaudo de impuestos sin remisión y sin contribuciones para los años 2015 y 2016; siendo el Impuesto a la Renta el que presenta una contribución superior con relación a la recaudación total de los impuestos con mayor aportación.

**Tabla 18. Recaudación total de impuestos con mayor contribución**

<b>RECAUDACIÓN TOTAL DE IMPUESTOS CON MAYOR CONTRIBUCIÓN (millones de dólares)</b>			
<b>IMPUESTOS</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Variación Nominal</b>
<b>IVA Total</b>	6538,6	5703,9	-12,8%
<b>Impuesto a la Renta</b>	4296,1	3946,5	-8,1%
<b>Impuesto a la Salida de Divisas</b>	1163,8	964,7	-17,1%
<b>ICE Total</b>	774,5	798,3	3,1%

Fuente: Base de datos del SRI (Informe de Labores 2015-2016). Elaboración de los Autores

**Gráfico 11. Recaudación total de impuestos con mayor contribución**

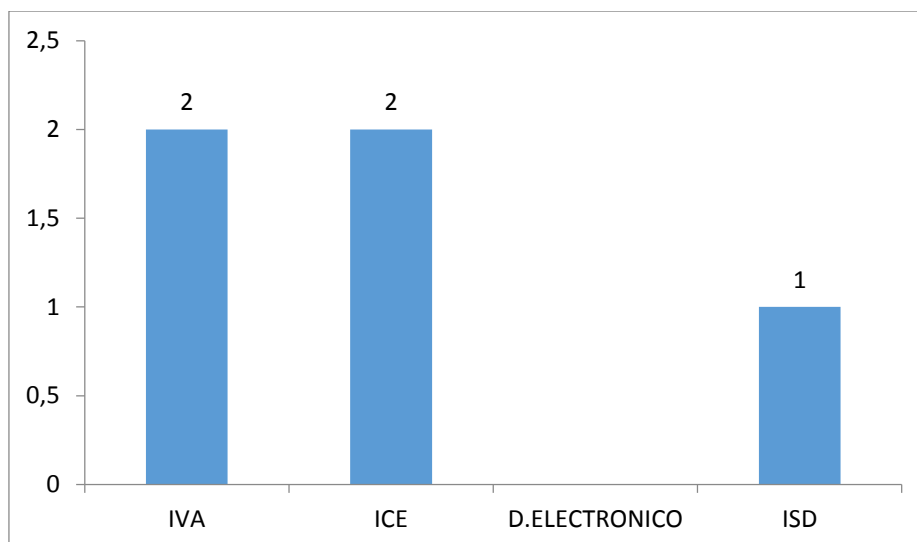


**Fuente: Base de datos del SRI (Informe de labores 2016). Elaboración de los Autores**

Los resultados que presenta los impuestos con mayor contribución del año 2015 con respecto al 2016, sin duda alguna presentan una variación decreciente, siendo el Impuesto a los Consumos Especiales total el único que presentó un crecimiento del 6% en el año 2016, debido a que cumple con las modificaciones realizadas a los impuestos en la Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas, pues su objetivo fue corregir el consumo de productos que son perjudiciales para la salud; sin embargo, estos productos son los que mayor demanda presentan y como resultado sus recaudaciones incrementaron con una variación de 3,1%.

Luego de una observación global a los impuestos que sufrieron un cambio en las tasas impositivas con la información recopilada de los organismos gubernamentales, corroboramos con la búsqueda de respuestas en el interior de cada entidad estudiada y respondieron que el IVA y el ICE fueron los impuestos con mayor interés al momento de cumplir con el pago al fisco.

## Gráfico 12. Impuestos de mayor incidencia



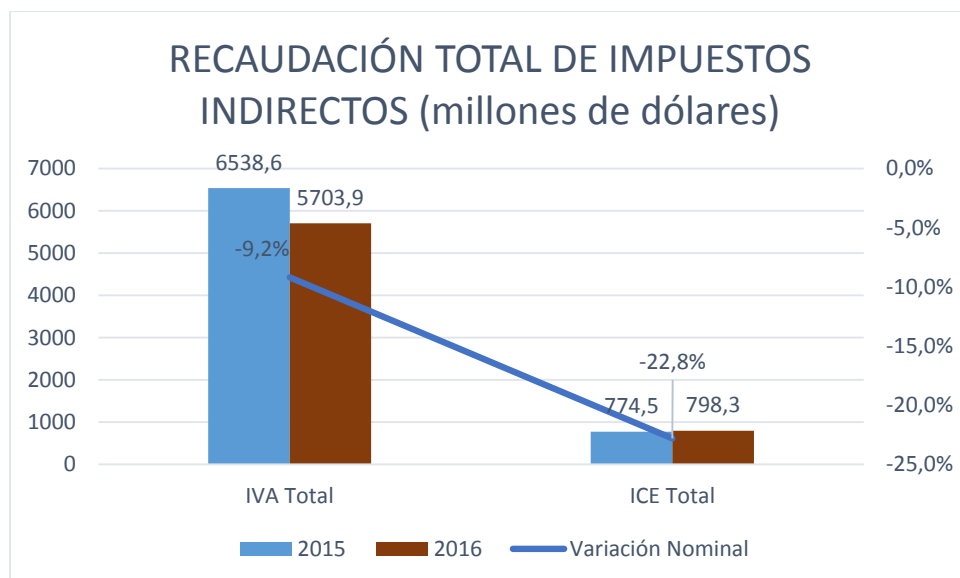
Fuente: Información proporcionada por las Empresas valuadas. Elaboración de los Autores

## Tabla 19. Recaudación total de impuestos indirectos y su contribución

RECAUDACIÓN TOTAL DE IMPUESTOS INDIRECTOS (millones de dólares)			
	2015	2016	Variación
<b>IVA Total</b>	6538,6	5703,9	-9,2%
<b>ICE Total</b>	774,5	798,3	-22,8%

Fuente: Base de datos del SRI (informe de labores 2016). Elaboración de los Autores

### Gráfico 13. Recaudación total de impuestos indirectos y su contribución



**Fuente:** Base de datos del Servicio de Rentas Internas. Elaboración de los Autores

Es evidente los cambios que presentan los impuestos indirectos, a excepción del ICE, pues este impuesto como se había mencionado antes, incremento su contribución debido a los cambios establecidos por la Ley de Finanzas Publicas, a diferencia de los demás impuestos.

En cuanto a la recaudación de impuestos por las bebidas alcohólicas, muestra el crecimiento de los impuestos directos en el año 2015 con respecto al 2016; información que fue tomada de la página del SRI pero debido a que este carece de información acerca del nivel de impuestos que cada empresa manufacturera aporta, se tomó información acerca del total de impuestos recaudados de la ciudad de Cuenca con respecto al total de aportación por cada tipo de impuestos de cada empresa, lo cual se observa que es inferior en el año 2016 debido a los cambios producidos por la Ley antes mencionada, han impactado de forma negativa a la recaudación tributaria y por ende también a la situación económica del país. Cabe destacar que la recaudación de impuestos para el año 2016 disminuyó debido a las reformas en los impuestos.

En lo que se refiere a la participación que tuvieron las bebidas alcohólicas, con la recaudación del Impuesto a la Renta podemos observar que presenta variaciones que

son desfavorables para el fisco, pues la recaudación de este impuesto disminuye en las industrias de bebidas alcohólicas.

**Tabla 20. Recaudación total de Impuesto a la Renta de las industrias licoreras de Cuenca y su contribución**

RECAUDACIÓN TOTAL DE IMPUESTOS DIRECTOS DE LAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS (millones de dólares)		
	2015	2016
<b>IMPUESTO A LA RENTA TOTAL</b>	5.462,07	3.636,96
<b>Impuesto a la Renta de las industrias licoreras de Cuenca</b>	1153,3	356,6
<b>CONTRIBUCIÓN</b>	21,11%	9,78%

Fuente: Base de datos del SRI (Recaudación de impuestos por provincia y cantón). Elaboración de los Autores

**Tabla 21. Recaudación total de impuesto a la salida de divisas de las industrias licoreras de cuenca y su contribución**

RECAUDACIÓN TOTAL DE IMPUESTOS DIRECTOS DE LAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS (millones de dólares)		
	2015	2016
<b>IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS TOTAL</b>	2134,24	1708,60
<b>Impuesto a la Salida de Divisas de las Industrias Licoreras de Cuenca</b>	327,35	292,09
<b>CONTRIBUCIÓN</b>	15,34%	17,10%

Fuente: A partir de la base de datos del SRI (Recaudación de Impuestos por provincia y cantón e ISD de las empresas estudiadas). Elaboración de los Autores

Adicionalmente, en lo que se refiere a los resultados de la recaudación de impuestos directos como son el IR y ISD, que sufrieron cambios por las reformas establecidas en la Ley, podemos observar que la contribución que hicieron las industrias licoreras varia de forma negativa el IR con un 9,78% para el año 2016 en comparación con el 2015 que presento una contribución del 21,11%; en cuanto al Impuesto a la Salida de Divisas presenta una contribución favorable con un incremento del 1,76% para el año 2016, aportando de manera positiva con la recaudación de este impuesto; no obstante este impuesto presenta una disminución que perjudica a su recaudación total la cual es más baja en el año 2016.

En cuanto a la contribución del IVA e ICE, se puede visualizar la contribución de las industrias con el total de impuestos recaudados en la Ciudad de Cuenca. Ver tablas No. 23 y 24.

**Tabla 22. Recaudación total de impuesto al valor agregado (IVA) de las industrias licoreras de la ciudad de cuenca y su contribución.**

<b>RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS INDIRECTOS DE LAS INDUSTRIAS (millones de dólares)</b>		
	2015	2016
<b>TOTAL DE IVA DE LA CIUDAD DE CUENCA</b>	219.184.228,00	206.996.593,00
<b>IVA de las industrias licoreras de Cuenca</b>	50.896.345,31	41.317.275,71
<b>CONTRIBUCIÓN</b>	23,22%	19,96%

Fuente: Base de datos del Servicio de Rentas Internas (Recaudación IVA). Elaboración de los Autores

**Tabla 23. Recaudación total de impuestos a los consumos especiales (ICE) de las industrias licoreras de la ciudad de cuenca y su contribución.**

<b>RECAUDACIÓN DE ICE DE LAS INDUSTRIAS LICORERAS (millones de dólares)</b>		
	2015	2016
<b>TOTAL DE ICE DE LA CIUDAD DE CUENCA</b>	37.052.478,00	28.668.422,00
<b>Impuesto al Valor Agregado de las industrias licoreras de Cuenca</b>	18.768.767,93	14.462.349,62
<b>CONTRIBUCIÓN</b>	50,65%	50,45%

Fuente: Base de datos del SRI (Recaudación ICE). Elaboración de los Autores

La información dada refleja q los impuestos que afectaron a las industrias licoreras de bebidas alcohólicas disminuyeron en gran proporción debido a los cambios que se dieron en la cada uno de ellos, motivo por el cual reflejan que en el año 2016 tanto el IVA como el ICE varían de manera negativa, por una parte favorecen a las empresas pues el pago de impuestos es menor, pero por otro lado también las perjudican puesto que el nivel de ingresos disminuye y esto los coloca en desventaja ya que también bajará su rentabilidad.

### **3.7 Análisis a los usos de los medios de pago de la productoras e importadoras**

El modelo ecuatoriano destaca, ya que uno de los objetivos que posee el sistema de dinero electrónico es la reducción de la pobreza por medio de la inclusión financiera,





eliminando los requisitos impuestos por las entidades bancarias y resumiéndolo a la simple exigencia de contar con un teléfono celular con una línea activa. (Almeida, 2014).

El medio de pago o la forma más popular de pago en el país es el uso de las tarjetas de crédito. Aproximadamente el 61% de la población realiza sus pagos con este medio y un 17% utilizan las tarjetas de débito para realizar actividades de comercio.

El uso de dinero electrónico es otro medio de pago, es decir se puede realizar compras a través de los teléfonos, es una forma de pago muy actual en el país.

La Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Publicas propone este proyecto que es parte de un programa macroeconómico, que realiza el Gobierno Nacional con el fin de fortalecer la dolarización, el empleo y defender la producción nacional.

El objetivo de la ley es incentivar el uso de dinero electrónico y también el uso de otros medios de pago electrónicos como las tarjetas de crédito o débito y de esta manera estimular el consumo en el mercado nacional.

Para incentivar el uso de estos medios de pago el Servicio de Rentas Internas (SRI), propuso a los que hagan uso de este dinero que se los compensará con la devolución en dinero electrónico del IVA que aumento del 12% al 14% por un año, el 1% de IVA pagado en transacciones con tarjeta crédito o débito, el 2% del IVA a quienes realicen pagos con dinero electrónico.

Este proyecto también planteo que en cuanto al Impuesto a la Renta se hará una rebaja del anticipo a la renta, a todas las empresas que hagan uso de estos medios de pago electrónicos.

También propone que para los ejercicios fiscales de 2017-2019 se eliminaran, para efectos del cálculo de anticipo de impuesto a la renta, todos los ingresos que provengan de dinero electrónico, los costos y gastos que sean realizados con estos.

En cuanto a los contribuyentes que estén sujetos al Régimen Impositivo Simplificado (RISE) que realicen los pagos de las cuotas mensuales o anuales con dinero electrónico que provenga de la cuenta del contribuyente, se le hará la devolución sin intereses en dinero electrónico del 5% del valor de la cuota, pero si el pago fue



realizado dentro del plazo previsto y en el caso de que este contribuyente realice actividades dentro de su negocio utilizando dinero electrónico se le ampliara hasta con 5% del valor de la cuota.

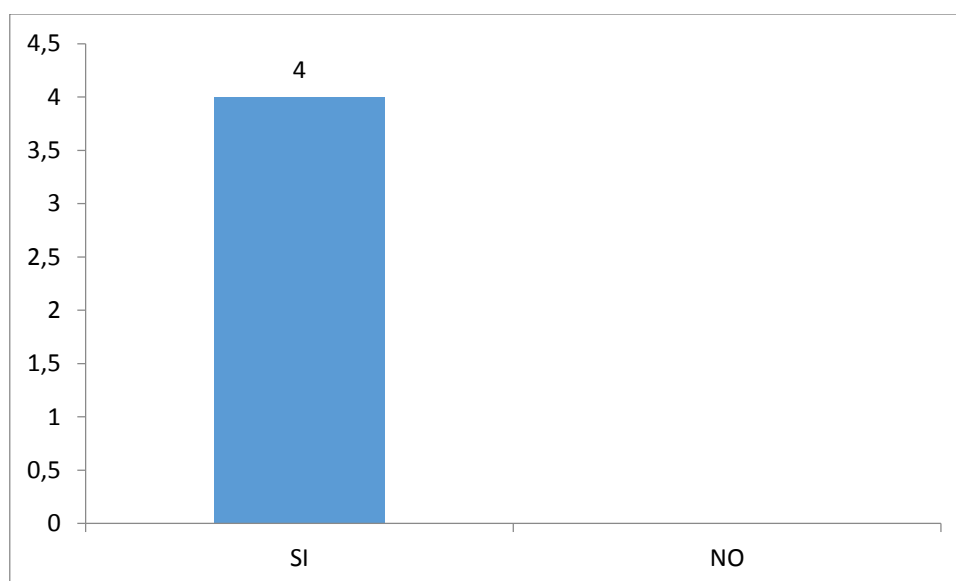
A pesar que existe y se realizan compras vía online los comercios que son grandes en el país no aceptan este medio de pago; porque no existe la suficiente demanda por parte de sus clientes como para adoptar esta forma de pago. Por lo que se sigue utilizando el medio de pago tradicional en efectivo o también se realizan los pagos mediante transferencias o deposito.

En cuanto a las productoras e importadoras de licores a pesar de todos los incentivos que propuso la Ley Orgánica para el Equilibrio para las Finanzas Públicas, se puede corroborar que ninguna de estas hace uso de este medio de pago, es decir ninguna hace uso de dinero electrónico, ya que al poner en uso este medio, en las empresas sería desfavorable para la misma; pues causaría un riesgo en la liquidez de las empresas, dejando a su vez sin efectivo a las mismas. Otra desventaja causada con el uso de este medio de pago, es que afectaría el crédito a los clientes de cada industria, pues se verían en la obligación de realizar las transacciones con los clientes solo con el uso de dinero en efectivo, lo cual no le conviene a ninguna de las dos partes, porque muchas veces el cliente no dispone de efectivo para realizar transacciones imprevistas.

Es por este motivo que las industrias licoreras utilizan como medio de pago las transferencias bancarias, pues son la manera más rápida y sencilla al momento de realizar las transacciones ya que se ahorra tiempo, debido a las largas filas de las instituciones financieras.



**Gráfico 14. Uso de los medios de pago**



**Fuente:** Base de datos tabulados de la encuesta levantada. Elaboración de los Autores



### **3.8 Sistemas de evaluación para productores e importadores de licores.**

Partiendo del análisis realizado en ítems anteriores, es importante dar a conocer los sistemas y quienes regulan el control de importación y producción de licores en la ciudad de Cuenca y a nivel nacional, una de las empresas reguladoras más importantes de la importación con todo un proceso riguroso de control y calidad a las bebidas importadas es la SENAE (SERVICIO NACIONAL DE ADUANA DEL ECUADOR), otra de las instituciones que ayudan a esta medida es el SRI (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS), con su aportación a la ciudadanía con su sistema de control para bebidas alcohólicas de dudosa procedencia el SIMAR, estas dos instituciones aportan en gran manera a cuidar los recursos del Estado Ecuatoriano ya que con sus normas reducen el contrabando y benefician a los productores e importadores que respetan lo legal dentro de un país, provincia, cantón o ciudad.

Los sistemas implantados para la evaluación de productores de licores es seguir distintos procesos regulatorios considerando las disposiciones de OMS (ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE LA SALUD) y el INEN (INSTITUTO ECUATORIANO DE NORMALIZACIÓN)

Existen muchas empresas hoy en día que inspeccionan el sistema de evaluación autorizados por estas organizaciones competentes, quienes controlan a los productores de licores. Lo más destacado para llegar a presentar el informe a la autoridad competente de la industria inspeccionada es:

- La cantidad que ha producido en sus tres etapas.
- La apariencia a simple vista como se ve el producto elaborado
- La especificación del producto
- El etiquetado y la marca entre muchas mas

Y revisar si el producto ya paso por el laboratorio, considerando las pruebas pertinentes de elaboración que otorga la OMS.



### **3.9 Situación actual de las productoras e importadoras.**

Luego de haber revisado la información correspondiente a la situación que atravesaron las empresas estudiadas, se procede a analizar las ventajas y desventajas que acarreo la Ley en el 2016, y según datos del entorno industrial y la recopilación de información, se puede observar la situación actual de las cuatro empresas estudiadas, las mismas que al realizarles una pequeña entrevista al gerente y/o contador, coincidieron con las respuestas, exponiendo su malestar al encontrarse en un lapso crítico desfavorable económico y financiero, ya que ellos necesitan para su producción materia prima importada y las otras que para su equilibrio económico necesitan importar productos.

Luego de soportar este huracán de reformas que en todos los sentidos fue favorable para el estado, pero desfavorable para la industria manufacturera en especial el sector licorero, ya que hoy en día las personas de diferentes edades prefieren consumir productos del extranjero, desvalorizando la calidad del producto nacional, por ello los productores e importadores de este sector se encuentran en la gran tarea de equilibrar esa brecha que dejó el año 2016.

En cambio, este año ha sido crítico para el productor local. Además del alza de las importaciones que afectaron a la producción nacional de gin, whisky, vino o vodka, la informalidad (licor artesanal y contrabando) no se ha reducido, aseguró el titular de la Asociación de Industriales Licoreros del Ecuador, Gustavo Landívar. (Diario EL COMERCIO, 25 de diciembre del 2017)

No podemos obviar lo que dicen uno de los dueños de las cuatro industrias estudiadas;

Si bien el 2016, la importación de licores desde Europa bajó un 31.9% con relación al 2015 por la contratación de la economía ecuatoriana, para este año 2017 la previsión es que suba, dijo Jorge Talbot, gerente de Embotelladora Azuaya. (EL COMERCIO, 28 de febrero del 2017)

Hoy muchos de ellos manifiestan que, al restaurar la ley expedida en el 2016, es decir; al eliminar las salvaguardias y realizar la apertura comercial con la Unión Europea ayudó a duplicar las importaciones.



De acuerdo con cifras del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, estas pasaron de 14.35 millones (entre enero-octubre) a 30.16 millones, en el mismo periodo. (Diario EL COMERCIO, 25 de diciembre del 2017)

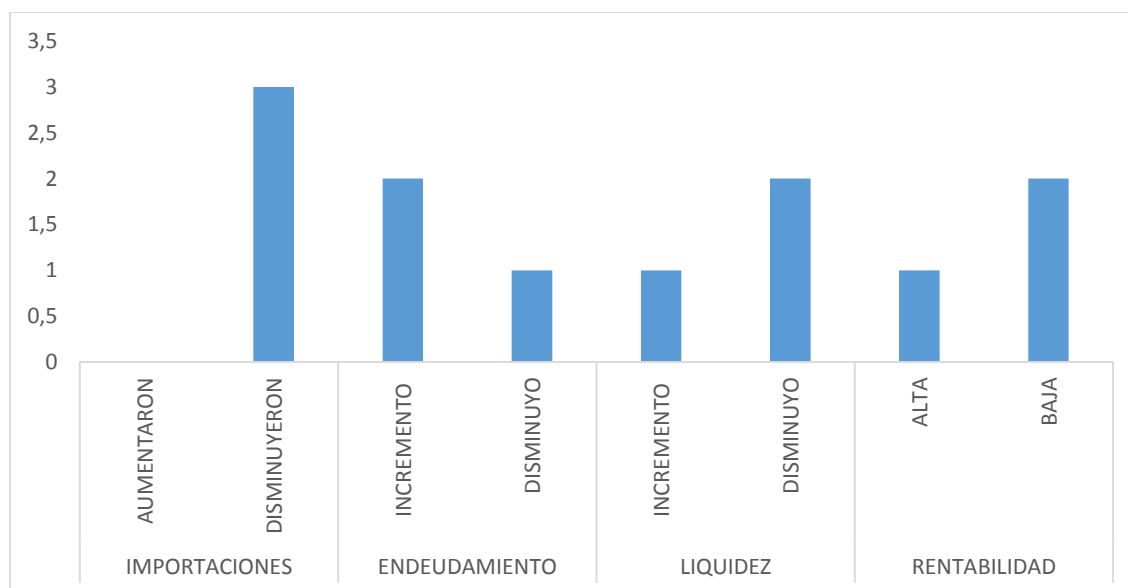
Por tanto, la situación actual económica-financiera de las empresas productoras e importadoras de licores producto de la implementación de los cambios establecidos en los tributos antes mencionados, constituyó un impacto negativo para cada una de ellas, sin embargo, a pesar de estos resultados cada empresa trata de estabilizarse en el año 2017.

Se corrobora también con lo que señala; Jorge Talbot, Si bien el 2016, la importación de licores desde Europa bajó un 31,9% con relación al 2015 por la contracción de la economía ecuatoriana, para este año 2017 la previsión es que suba. (El Comercio, 28 de febrero de 2017)

Los resultados de la encuesta, llegan al mismo resultado donde se muestra una disminución de importaciones, ya que al bajar las ventas aumenta el endeudamiento, la liquidez se quebranta y por ende su rentabilidad se ve disminuida al no contar con dinero suficiente para invertir.

Motivo suficiente para que los productores e importadores de licores busquen estrategias para poder sobrevivir al cambio drástico que dejó la ley expedida en el 2016, aun manifiestan su inestabilidad financiera. Aquí se presenta los resultados;

**Gráfico 15. Situación actual de las empresas productoras e importadoras de licores en la Ciudad de Cuenca.**



**Fuente:** Resultados de la encuesta realizada a las productoras e importadoras de licores de Cuenca. Elaboración de los Autores.



## CONCLUSIONES

Al finalizar este proyecto investigativo, se llega a establecer que en Cuenca el crecimiento de las industrias que se dedican a la producción e importación de bebidas alcohólicas es cada vez más rentable; sin embargo, a pesar de obtener resultados positivos, en el año 2016 se produjo variaciones en estos resultados y esto se da por el aumento en las tasas impositivas de los impuestos presentados en la ley expedida, los efectos que dejaron dichos cambios que se les colocó a este tipo de productos, tuvieron efectos negativos en todo el sector manufacturero, en especial el sector de producción e importación licorera, ellos esperaron poder sobrellevar de manera estable la economía interna y externa de las industrias lo cual les fue muy difícil estabilizarse económicamente.

Al existir cambios en las tasas del sistema impositivo para los licores que a mayor grado de alcohol mayor será su precio, lo que produjo fue una desventaja para los productores e importadores, pues los demandantes de estos productos no dejan de consumir bebidas alcohólicas, sino optan por consumir productos provenientes del contrabando, generando así la caída de la demanda de los productos importados.

A pesar de que la Ley habría sido expedida con el fin de fortalecer la dolarización, generar empleo y defender la producción nacional, para las productoras e importadoras de licores en la ciudad de Cuenca ha creado efectos que no han sido beneficiosos para ellas, perjudicándolas en gran medida y generando disgustos y descontentos en el sector industrial licorero, se puede señalar también que los cambios a la ley tuvieron la iniciativa de proteger a los productores nacionales, brindando oportunidades y mayor apreciación de los bienes locales.

Sin embargo, los efectos negativos que acarreó la Ley fue la disminución de importaciones, alza de los precios, demanda baja de los productos y un sinnúmero de desventajas que perjudicaron a la producción e importación de bebidas alcohólicas de las empresas licoreras.

Por tanto, esta ley al ser expedida como una ley emergente por el terremoto del 16 de abril, fue positiva para el Estado ya que recaudó según datos del SRI \$1160,74 millones, con esta contribución se buscó realizar las mejoras en las zonas afectadas





y también se utilizó para emprender en acciones que mejoren la situación económica del país.

En cuanto a la recaudación tributaria por bebidas alcohólicas, su recaudo para el Estado presentó un incremento en la recaudación fiscal, percibido en los años de análisis 2015 y 2016. Además, que, a diferencia de todos los impuestos reformados y recaudados, el impuesto de mayor incidencia en recaudo fiscal fue el ICE en bebidas alcohólicas.

El sector industrial licorero, al ser uno de los contribuyentes que más impuestos paga, cada año el SRI realiza cambios a las tarifas por litro de alcohol puro, provocando decepción en estas industrias pues estas reformas que se realizan a los impuestos causan efectos negativos para estos sectores y más si aún sumado a esto está el IVA que también cambio su tarifa, incrementando los precios y disminuyendo el consumo de productos que cuentan con un registro sanitario.

No obstante, toda reforma o cambio impositivo que se dé dentro o fuera de un país acarrea ventajas y desventajas para ciertos sectores; sin embargo, para el sector licorero no fue muy beneficioso.



## RECOMENDACIONES

-Se recomienda a las cuatro empresas estudiadas, que deberán considerar siempre el entorno interno y externo del sector licorero, esto ayudara a mejorar el funcionamiento, los procesos y continuar ofreciendo a los clientes productos competitivos en el mercado actual.

-Para ello se debe, crear estrategias de mercado como lo indicó el gerente de Embotelladora Azuay, su equipo de trabajo se ocupa en diversificar sus productos e invertir en publicidad, su estrategia para continuar en el mercado licorero es tratar de equilibrar costos y gastos de ventas con los costos que se incurren en importaciones.

-De igual manera se recomienda estar pendientes a los cambios que se dan en los temas impositivos, para que los organismos que están al frente de este sector licorero como: La Asociación de Industriales Licoreros, La Federación Nacional de Distribuidores y Expendedores de Licores y La Asociación Ecuatoriana de Importadores de Licores puedan enviar argumentos que sean de beneficio para todo el sector y que no disminuyan las ventas.

-Otra de las recomendaciones es que los importadores estén atentos a cumplir con toda la normativa fiscal, aduanera y poseer los timbres fiscales en todos sus productos para de esta manera cumplir con los reglamentos que existe en el país, de esta manera no excluirá ningún proceso de importación del producto, lo que conlleva a evitar sanciones o perdidas de productos que esto resulta un gasto más para el importador y pérdida de tiempo.

-No caer en mora fiscal para ello las entidades deberán estar al día en sus obligaciones con el fisco para no llegar acumular la deuda con el estado y quebrantar la parte financiera sino considerar los tiempos de cumplimiento con la normativa.

-La información contable, tributaria y financiera debe ser llevada y presentada de forma ordenada para la toma de decisiones de manera oportuna y prever los desequilibrios que se presenten dentro y fuera de la entidad industrial licorera.



## BIBLIOGRAFIA

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2016). *NORMATIVA TECNICA SANITARIA PARA ALIMENTOS PROCESADOS*, Resolución 67 Registro Oficial Suplemento 681 de 01-feb.-2016 Última modificación: 29-sep.-2016. Quito.
- Chiriboga, L. (2010). *Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano*. Quito: JOKAMA.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR. (2008). *Asamblea Nacional Constituyente. Publicada en el R.O. No. 445 en Octubre*. Ecuador.
- Coronado, D. (1997). *El proceso de evaluación de las políticas económicas regionales: una revisión de métodos y experiencias*, *Revista de Estudios Regionales*, n.º 47,.
- Cuzco, P., & Álvarez, F. (2011). *EL CONTRABANDO DEL ALCOHOL EN CUENCA DE 1940 A 1985*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1956/1/thg409.pdf>
- EUROMONITOR INTERNATIONAL. (2012). *Legislation in alcoholic drinks: restrictive practices vs. free-trade opportunities*.
- FOGARTY, J & JAKEMAN, G. (2011). *Wine tax reform: The impact of Introducing a Volumetric Excise Tas for Wine*. *Australian Economic Review*,.
- LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (2016). *Dirección Nacional Jurídica. Departamento de Normativa Tributaria. Publicado en: Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov-2014 Última modificación: 29 de abril de 2016*. Quito-Ecuador. . Quito.
- LEY ORGÁNICA PARA EL EQUILIBRIO DE LAS FINANZAS PÚBLICAS. (2016). *Dirección Nacional Jurídica. Departamento de Normativa Tributaria. Publicado en: Registro Oficial Suplemento 744 29 de abril de 2016*. Quito.
- LICOREC S.A. (2015). *Estudio de Impacto Ambiental y Plan de Manejo de la Industria de Licores Ecuatorianos LICOREC S.A*. Obtenido de <http://licorec.com/wp-content/uploads/2015/11/RESUMEN-EJECUTIVO.pdf>
- LLOP, M. y MANRESA, A. (2003). *Análisis de multiplicadores lineales en una economía abierta*, *Working Paper Serie de Economía E/2002/21*, Fundación Centro de Estudios Andaluces (centra).
- Rivadeneira, F. (2008). *Procedimiento Tributario* .

### Autoras:

Magali Alexandra Matute Merchán  
Jennifer Cecilia Campoverde Muñoz



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (2017). *Resolución No. NAC-DGERCGC14-00001109-*. Quito.

www.ecuadorencifras.gob.ec. (2011). *Encuesta Nacional de Ingresos y Gastos de los hogares urbanos y rurales 2011- 2012*. Obtenido de [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Sociales/Encuesta\\_Nac\\_Ingresos\\_Gastos\\_Hogares\\_Urb\\_Rur\\_ENIGHU/ENIGHU-2011-2012/Metologia\\_ENIGHUR\\_2011-2012\\_rev.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Sociales/Encuesta_Nac_Ingresos_Gastos_Hogares_Urb_Rur_ENIGHU/ENIGHU-2011-2012/Metologia_ENIGHUR_2011-2012_rev.pdf)

www.ecuadorencifras.gob.ec. (2018). *Estudios e Investigaciones*. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estudios-e-investigaciones/#>

www.eltelegrafo.com.ec. (2014). *Ordenanza de licor complementaría al COIP (Infografía)*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/regional/1/ordenanza-de-licor-complementaria-al-coip-infografia>

www.eltiempo.com.ec. (2016). *Cambio de precios llega a tiendas y supermercados*. Obtenido de <https://www.eltiempo.com.ec/noticias/cuenca/2/373592>

www.finanzas.gob.ec. (2015). *Informe-Ejecución-Ejercicio-Fiscal-2015.pdf*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Informe-Ejecuci%C3%B3n-Ejercicio-Fiscal-2015.pdf>

www.sri.gob.ec. (2017). *Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/noticias2>

www.sri.gob.ec. (2018). *ESTADÍSTICAS GENERALES DE RECAUDACIÓN*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion>

www.sri.gob.ec. (2018). *IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-al-valor-agregado-iva>

www.turismo.gob.ec. (2010). *REFORMA REGULACION DE VENTA DE BEBIDAS ALCOHOLICAS, Acuerdo Ministerial 1470, Registro Oficial 233, 12/07/2010*. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/Acuerdo-4425-REFORMAS-AL-ACUERDO-1470.pdf>



# ANEXOS